



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El Control Interno Y Su Efecto En La Auditoría Fiscal En Las
Empresas Textiles, Ancón 2020.

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público**

AUTORES:

Cuadros Diaz, María Rosario (ORCID: 0000-0002-6710-1645)

Giraldo Isidro, Jhosselyn Briggith (ORCID: 0000-0002-9139-8231)

ASESOR:

Dr. Ibarra Fretell, Walter Gregorio (ORCID: 0000-0003-4276-5389)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LIMA - PERÚ

2020

DEDICATORIA

Primero a Dios, que aún nos mantiene con vida, a mi madre que siempre me da aliento para seguir adelante y su apoyo incondicional, a mi padre que me enseña que la perseverancia en alcanzar mis sueños no hay nada que lo limite, a mis hermanos que siempre están a mi lado ayudándome a superarme y creyeron en mí y en lo que me proponía.

Dedico este trabajo, a Dios; a mi madre por dejarme vivir; a mi familia porque jamás dejaron de creer en mí; a mi padre que me enseñó muchas cosas de la vida y a Danilo quien me enseñó a amar de una manera especial.

AGRADECIMIENTO

A nuestro profesor Walter Ibarra Fretell, que con su ayuda y paciencia nos ayudó a seguir adelante en esta etapa de nuestras vidas, que ahora nos convertiremos en profesionales y gracias a las enseñanzas de los docentes a lo largo de estos 5 años.

Gracias a Dios por permitirme tener y disfrutar a mi familia, gracias a mi familia por apoyarme en cada decisión y proyecto, gracias a la vida porque cada día me demuestra lo hermosa que es la vida y lo justa que puede llegar a ser; gracias al docente Walter Ibarra por permitirme cumplir con excelencia el desarrollo de esta tesis. Gracias por creer en mí y gracias a Dios por permitirme vivir y disfrutar de cada día.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de Tablas	v
Índice de Figuras	vi
Resumen	vii
Abstrac.....	viii
I INTRODUCCIÓN	3
1.1 Realidad Problemática	2
1.2 Formulación del problema.....	3
1.3 Justificación del estudio	3
1.4 Objetivos.....	4
1.5 Hipótesis.....	4
II MARCO TEÓRICO	7
2.1 Antecedentes.....	6
2.2 Bases Teóricas	8
2.3 Enfoques Conceptuales	12
III MÉTODO.....	15
3.1 Tipo Y Diseño De Investigación.....	16
3.2 Variable Y Operacionalizacion.....	17
3.3 Población, Muestra y Muestreo	2
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	21
3.5 Procedimientos.....	24
3.6 Método de análisis de datos	24
3.7 Aspectos Éticos.....	25
IV RESULTADOS	26
4.1 Tabla De Frecuencias	27
4.2 Prueba De Normalidad	37
4.3 Prueba De Hipótesis.....	38
V DISCUSIÓN	43
VI CONCLUSIONES.....	49
VII RECOMENDACIONES.....	51
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	1
ANEXOS.....	6

ÍNDICE DE TABLAS

<i>Tabla 1: Población</i>	<i>2</i>
<i>Tabla 2: confiabilidad –control interno/ Elaboración propia</i>	<i>23</i>
<i>Tabla 3: confiabilidad –auditoria tributaria/ Elaboración propia</i>	<i>23</i>
<i>Tabla 4: Validez</i>	<i>24</i>
<i>Tabla 5: Aspectos Éticos.....</i>	<i>26</i>
<i>Tabla 6: Indicador valores éticos – tabla de frecuencia</i>	<i>27</i>
<i>Tabla 7: Indicador responsabilidad y supervisión – tabla de frecuencia.....</i>	<i>28</i>
<i>Tabla 8: Indicador compromiso para la competencia – tabla de frecuencia.....</i>	<i>28</i>
<i>Tabla 9: indicador específico objetivos – tabla de frecuencia</i>	<i>29</i>
<i>Tabla 10: indicador identifica y analiza riesgos – tabla de frecuencia</i>	<i>29</i>
<i>Tabla 11: indicador evalúa riesgos – tabla de frecuencia</i>	<i>30</i>
<i>Tabla 12: indicador identifica y analiza cambios importantes – tabla de frecuencia</i>	<i>30</i>
<i>Tabla 13: indicador desarrolla actividades de control –tabla de frecuencia.....</i>	<i>31</i>
<i>Tabla 14: indicador implementa políticas y procedimientos –tabla de frecuencia.....</i>	<i>32</i>
<i>Tabla 15: indicador información relevante – tabla de frecuencia.....</i>	<i>32</i>
<i>Tabla 16: indicador comunicación interna – tabla de frecuencia</i>	<i>33</i>
<i>Tabla 17: indicador comunicación externa – tabla de frecuencia</i>	<i>33</i>
<i>Tabla 18: indicador evaluación independiente continúa –tabla de frecuencia</i>	<i>34</i>
<i>Tabla 19: indicador comunicación y deficiencias –tabla de frecuencia.....</i>	<i>34</i>
<i>Tabla 20: indicador relación civil – tabla de frecuencia</i>	<i>35</i>
<i>Tabla 21: indicador informe para terceros–tabla de frecuencia.....</i>	<i>35</i>
<i>Tabla 22: indicador da fe pública – tabla de frecuencia</i>	<i>35</i>
<i>Tabla 23: indicador relación de trabajo – tabla de frecuencia</i>	<i>36</i>
<i>Tabla 24: indicador informes para la empresa –tabla de frecuencia</i>	<i>36</i>
<i>Tabla 25: indicador no fe pública – tabla de frecuencia</i>	<i>37</i>
<i>Tabla 26: Prueba de normalidad</i>	<i>38</i>
<i>Tabla 27: Prueba de hipótesis general.....</i>	<i>39</i>
<i>Tabla 28: Prueba de hipótesis específica N°1</i>	<i>39</i>
<i>Tabla 29: Prueba de hipótesis específica N°2</i>	<i>40</i>
<i>Tabla 30: Prueba de hipótesis específica N°3.....</i>	<i>41</i>
<i>Tabla 31: Prueba de hipótesis específica N°4.....</i>	<i>42</i>

ÍNDICE DE FIGURAS

Ilustración 1: COSO	9
Ilustración 2: SCI	10
Ilustración 3: Diseño de Investigación.....	15

RESUMEN

El presente trabajo de investigación con el título “El control interno y su efecto en la auditoría fiscal en las empresas textiles, Ancón 2020”, se llevó a cabo con el objetivo general de analizar cómo es adecuado el uso del control interno, y si tiene efecto en las empresas ante una auditoría fiscal.

La presente tiene una metodología que es descriptiva correlacional - no experimental, tiene como base la utilización del método cuantitativo. Considerando como variables el control interno y la auditoría fiscal.

Asimismo, la hipótesis general cumple con los datos obtenidos, permitiendo a su vez que el control interno tenga efecto en la auditoría fiscal, ya que nuestra población consta de 14 empresas textiles y una muestra de 30 profesionales con una confiabilidad de 0.9.

En definitiva, el control interno debe aportar información y análisis que ayuden a los métodos de gestión y estructura de la empresa, pues en caso de que se produzca un incidente que deba ser incluido en el mismo, las auditorías tributarias deben seguir los procedimientos necesarios y determinar la información obtenida de acuerdo con las normas proporcionadas por el auditor. Deben considerar el procedimiento a través de papeles de trabajo.

Palabras claves: control interno, auditoría fiscal, análisis, auditores.

ABSTRACT

This research work with the title "Internal control and its effect on tax audit in textile companies, Ancón 2020", was carried out with the general objective of analyzing how the use of internal control is appropriate, and if it has effect on companies before a tax audit.

The present one has a methodology that is descriptive correlational - not experimental, it is based on the use of the quantitative method. Considering internal control and fiscal audit as variables.

Likewise, the general hypothesis complies with the data obtained, allowing internal control to have an effect on the tax audit, since our population consists of 14 textile companies and a sample of 30 professionals with a reliability of 0.9.

Ultimately, internal control must provide information and analysis that help the management methods and structure of the company, because in the event of an incident that must be included in it, the tax audits must follow the necessary procedures and determine the information obtained in accordance with the standards provided by the auditor. They should consider the procedure through working papers.

Keywords: internal control, tax audit, analysis, auditors

CAPÍTULO: I INTRODUCCIÓN

En nuestro país, SUNAT es responsable de verificar el cumplimiento estricto de los contribuyentes con sus obligaciones tributarias, para lo cual cuenta con un conjunto de regulaciones que constituyen las regulaciones tributarias vigentes. Cuando SUNAT prueba en la auditoría que las compañías de varios sistemas no cumplen con sus obligaciones tributarias, surgen problemas.

Internacionalmente, en países de América Latina (como Costa Rica, Chile, Brasil, México, Costa Rica, Brasil, Argentina etc.), el término inspección fiscal se entiende como sinónimo de auditoría fiscal, no parte de externa o auditoría financiera, aunque los dos significados son intercambiables utilizar. Por ejemplo, en México, la oficina de impuestos se llama Dirección General de Auditoría Financiera, y sus responsabilidades son similares a las de AEAT en España.

En países desarrollados como Estados Unidos, desde el establecimiento de la empresa, han formulado e implementado muchas políticas y procedimientos para implementar y completar las actividades comerciales en sus diferentes departamentos para mejorar la toma de decisiones y, por lo tanto, no habrá correcciones o problemas relacionados en el futuro.

Durante las últimas tres décadas, se han producido varios eventos importantes en el gobierno latinoamericano, varios de los cuales están relacionados con problemas económicos que se han producido en casi todos los países de la región, pero se pueden identificar claramente dos o tres excepciones. Con base en varios proyectos y encuestas, se concluye que la mayor parte de estas compañías no tienen un sistema de control interno eficiente para los departamentos comerciales y, en otros casos, la adaptación del modelo de control interno es incorrecta.

- ¿De qué manera el control interno tiene efecto en la auditoría fiscal en las empresas textiles, Ancón 2020?
- ¿De qué manera el ambiente de control tiene efecto en la auditoría fiscal en las empresas textiles Ancón 2020?
- ¿De qué manera el ambiente de supervisión tiene efecto en la auditoría fiscal en las empresas textiles Ancón 2020?
- ¿De qué manera la auditoría interna tiene efecto en el control interno de las empresas textiles, Ancón 2020?
- ¿De qué manera la auditoría externa tiene efecto en el control interno de las empresas textiles, Ancón 2020?

Justificación teórica: La contribución de la investigación nos permite proporcionar materiales de investigación sobre la relación entre el control fiscal interno de los diferentes autores y las auditorías fiscales en las empresas textiles.

Justificación económica: A través de la investigación actual sobre el control interno de los impuestos corporativos, el propósito es contribuir al desarrollo del país, a fin de lograr la plena aplicación del control fiscal interno

Justificación social: Se esfuerza por implementar un buen modelo de control de impuestos internos en la organización para controlar mejor el proceso y contribuir así a la sociedad a través del trabajo ético y el cumplimiento de las leyes y regulaciones.

Justificación práctica: El propósito del estudio es facilitar información sobre procesos de control interno y a su vez ponerlas en práctica para una buena gestión tributaria.

Justificación metodológica: Esta información se recopila a través de libros y repositorios, lo cual es muy útil para la investigación, y también servirá como fuente de investigación para futuras investigaciones relacionadas con el tema

- Determinar de qué manera el control interno tiene efecto en la auditoría fiscal en las empresas textiles, Ancón 2020.
 - Determinar de qué manera el ambiente de control tiene efecto en la auditoría fiscal en las empresas textiles Ancón 2020
 - Determinar de qué manera el ambiente de supervisión tiene efecto en la auditoría fiscal en las empresas textiles Ancón 2020.
 - Determinar De qué manera la auditoría interna tiene efecto en el control interno de las empresas textiles, Ancón 2020.
 - Determinar de qué manera la auditoría externa tiene efecto en el control interno de las empresas textiles, Ancón 2020
-
- El control interno tributario tiene efecto en la auditoría fiscal en las empresas textiles, Ancón 2020.
 - El ambiente de control tiene efecto en la auditoría fiscal en las empresas textiles Ancón 2020.
 - El ambiente de supervisión tiene efecto en la auditoría fiscal en las empresas textiles Ancón 2020.
 - La auditoría interna tiene efecto en el control interno de las empresas textiles, Ancón 2020.
 - La auditoría externa tiene efecto en el control interno de las empresas textiles, Ancón 2020.

CAPÍTULO:
II MARCO TEÓRICO

Zanapa, K.L (2019). En su investigación realizada *control interno y su efecto en la evasión tributaria de los comerciantes minorista artesanales del sector textil de la ciudad de Juliaca en el año 2018*, tiene como objetivo: explicar el efecto del control interno, en la evasión tributaria de los comerciantes minoristas, fue un estudio descriptiva no experimental, su población se basa en 239 y su muestra es de 147 comerciantes , se empleó como instrumento la encuesta, en la cual sus resultados fueron que un 59.2%, son responsables, el 8.8% tienen funciones separadas. Se concluye que:

- *Este trabajo logra explicar el impacto del control interno sobre la evasión fiscal, es decir que el control interno con uso adecuado se llega a tratar con la Sunat, ya que tienen que adaptarse, Los comerciantes deben entender lo mismo para mejorar la gestión de sus productos y así formalizarlos.*

Miranda, C (2018). En su investigación titulada *auditoria tributaria a la fábrica textil mil colores, cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2016*, tuvo como objetivo de investigación realiza una auditoría Tributaria a la empresa TEXTILES MIL COLORES, Fue un estudio de tipo bibliográfico-documental, en cuanto a la población se trabaja con 2 personas que laboran en el área administrativa financieras, es un número reducido de muestra, en cuanto a instrumentos se utilizó el métodos de la encuesta, los resultados obtenidos fueron que , hay faltas por parte del contador debido a que asiste una vez al mes, llegando a las siguientes conclusiones:

- *Desde un punto de vista metodológico, esto es razonable: utiliza tantos métodos técnicos y herramientas de investigación existentes como sea posible para recabar información, importante y consistente, de modo que los resultados de la investigación se conviertan en los más objetivos y verdaderos. método.*

Martínez, T et al (2018). En su tesis titulada *procedimientos de auditoría para evaluar las operaciones en las empresas dedicadas al comercio textil del municipio de san salvador*, tuvo como objetivo proporcionar a los profesionales en contaduría pública, los procedimientos de auditoría de gestión que sirva como una herramienta técnica para evaluar las operaciones de las empresas

comercializadoras de telas. Fue un estudio de modelo hipotético deductivo, en cuanto a la población es finita en la cual se utilizó el muestreo aleatorio simple, en donde cada elemento de la población tiene la misma posibilidad de ser elegido, del cual se puede concluir:

- *Los cambios económicos actuales que están ocurriendo a las entidades en el departamento comercial dedicado a la comercialización de telas requieren un control de gestión en términos de organización, administración, operaciones y finanzas, para obtener una mayor eficiencia y economía en el desarrollo operativo.*

Jurado (2013) en su investigación titulada, Diseño de un Sistema de Control Interno – Auditoría Basada en Riesgos para el Sector Industrial Textil de la Parroquia Olmedo de la Ciudad de Guayaquil, tuvo como objetivo proponer un Sistema para incorporar la Gestión de Riesgos a nivel de la organización. Fue un estudio de investigación aplicada, la población a tomar es de seis compañías en la cual representan 687 personas, se realizó encuestas y entrevistas, en cuanto a resultados fueron que un porcentaje tomado declaran que existe deficiencia en la capacitación al personal. Se concluye:

- El objetivo importante de este trabajo es el de proporcionar una guía fácil para el establecimiento de un sistema de control en el que se gestione el control interno de la industria textil basado en el riesgo, el riesgo se considera como un medio para crear valor, comunicación sincera y comunicación entre la junta, la gerencia y los socios. La colaboración se ha producido muchas veces en las acciones que se llevarán a cabo. Los problemas y las herramientas descritas en este trabajo son los problemas y las herramientas recomendadas para comprender los peligros.

CONTROL INTERNO: En resumen, el control interno de una empresa privada (en este caso, una empresa de servicios textiles) es muy importante porque le permite a la empresa tener una buena organización empresarial y, por lo tanto, tener éxito, y aquí podemos inferir que es crucial. Incorporar control interno a la empresa.

El control interno en las entidades privadas se ha convertido recientemente en uno de los pilares de las compañías porque nos permite observar claramente la eficiencia y la efectividad de las operaciones, la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes y regulaciones. Y regulaciones aplicables. El control interno se basa en la independencia entre las unidades operativas y el reconocimiento efectivo de los requisitos de control interno y la configuración de responsabilidad. Sólo entonces puedes tener éxito. Por lo tanto, podemos decir que el control interno es esencial porque puede aumentar la eficiencia y garantizar la efectividad, y lo más importante, puede evitar violaciones de los estándares y principios contables (Ruffner, 2014, p.81).

DEFINICIÓN DE CONTROL INTERNO: El control interno siempre ha existido. Desde la creación de la primera organización, es necesario establecer el control sobre las personas involucradas en la organización y sus actividades.

El control interno es un plan organizacional que es un conjunto de métodos y procedimientos para garantizar que los activos estén debidamente protegidos, los registros contables sean confiables y las actividades de la compañía se ejecuten de manera efectiva y se sigan de acuerdo con las pautas establecidas por la administración. (Baquero, 2013, p. 23)

TIPOS DE CONTROL INTERNO:

El control interno es un proceso realizado por el consejo de administración o el consejo de administración de la entidad, el equipo de gestión y otros empleados, y se utiliza específicamente para proporcionar seguridad; consta de 5 componentes interrelacionados que se derivan cuando la

entidad es gestionada por el departamento competente E integrado en los siguientes procesos: ambiente de control, evaluación de riesgos, información y comunicación, supervisión y monitoreo..(Estupiñan,2015,p. 25,26).

- La Asociación Americana de Contabilidad (AAA)
- El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA)
- El Instituto de Auditores Internos (IIA)
- El Instituto de Contadores Gestión (IMA).
- Instituto de Ejecutivos Financieros (FEI)

Para el blog El auditor moderno, define el COSO:

En mayo de 2013, la organización COSO lanzó la tercera versión del marco de integración de control interno, llamada COSO 2013. En este modelo, consta de cinco componentes, al igual que en COSO I. Coso 2013 y Coso 1992 son 17 principios relacionados con componentes que pueden usarse para establecer sistemas de control interno efectivos que deben implementarse en toda la organización(2017, p.).

Ambiente de control	Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos jaime.roberto.hernandez@outlook.com Principio 2: Ejerce responsabilidad de supervisión Principio 3: Establece estructura, autoridad, y responsabilidad Principio 4: Demuestra compromiso para la competencia Principio 5: Hace cumplir con la responsabilidad	
	Principio 6: Especifica objetivos relevantes Principio 7: Identifica y analiza los riesgos Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude Principio 9: Identifica y analiza cambios importantes	Evaluación de riesgos
Actividades de control	Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología jaime.roberto.hernandez@outlook.com Principio 12: Se implementa a través de políticas y procedimientos Principio 13: Usa información Relevante	
	Principio 14: Comunica internamente Principio 15: Comunica externamente	Información y Comunicación
Actividades de Monitoreo	jaime.roberto.hernandez@outlook.com Principio 16: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias	

Ilustración 1: COSO

Para el MEF, define que:

El sistema de control interno es un conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, reglamentos, registros, organizaciones, procedimientos y métodos organizados y establecidos en cada entidad estatal, incluida la actitud de las autoridades y el personal; su estructura, composición, elementos y objetivos están sujetos a No. 28716 regulaciones técnicas de la Agencia de Supervisión Legal y Financiera sobre este asunto (s.f).

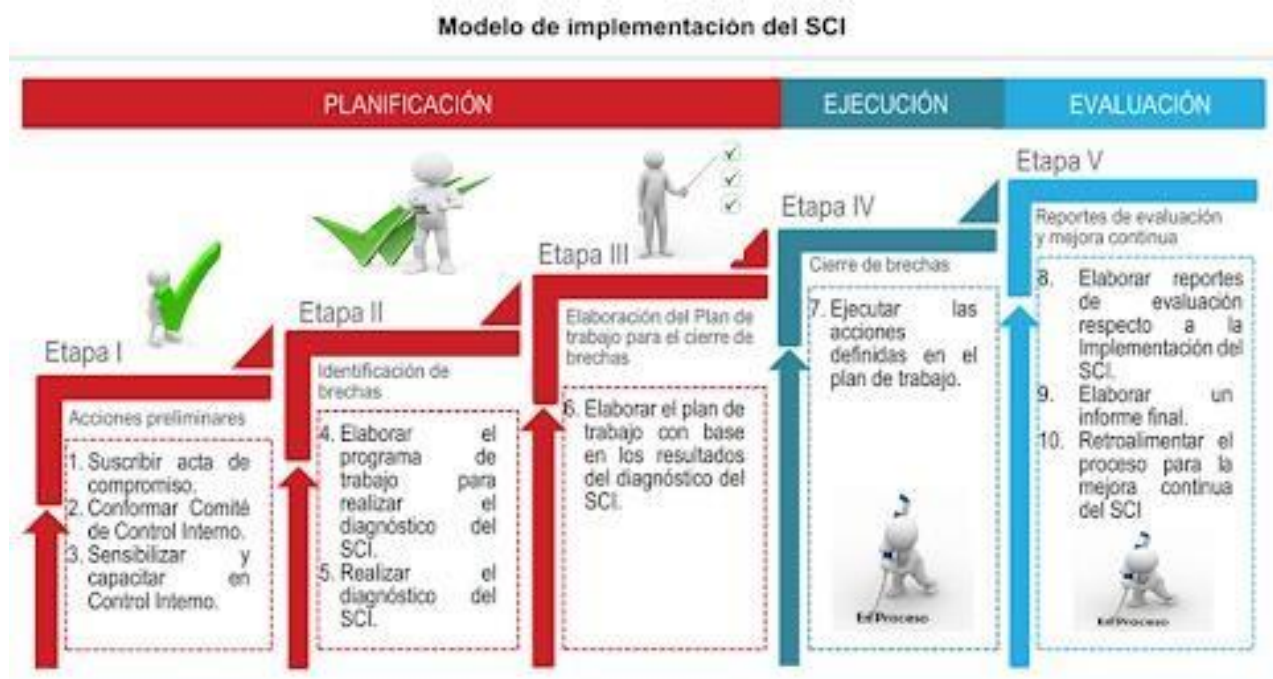


Ilustración 2: SCI

OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO:

El control interno es una herramienta que garantiza que la alta gerencia se adhiera a los objetivos de la organización y observe de manera efectiva las actividades asignadas a cada departamento de la organización. El objetivo principal del control interno es reducir el riesgo interno de que una entidad pueda verse afectada. (Vivanco, 2017, p.248).

AUDITORIA FISCAL: Para Zurita, la auditoría fiscal ha sido definida como :

Parte de la auditoría contable, cuyo propósito es analizar sistemáticamente libros contables, registros especiales y otros documentos antiguos para verificar la cuantificación correcta y apropiada del monto de varios

impuestos por pagar y ciertas obligaciones de tiempo de registro o Se refiere al cumplimiento de las obligaciones contables generales prescritas por la Ley Comercial. (s.f, p.55-56)

DEFINICION DE AUDITORIA FISCAL: “Esta es una revisión detallada y completa de los registros y operaciones contables de la compañía, así como una evaluación de la preparación correcta de los estados financieros.”. (Aguirre, 2016, p.25).

TIPOS DE AUDITORIA FISCAL: Para el blog Jobandtalent, Una Auditoría fiscal tiene dos tipos:

La externa se lleva a cabo Cuando se pretende liberar los productos del sistema de información bajo inspección para hacerlo independiente, se aplicará la independencia, lo que le dará autenticidad y permitirá a los usuarios de la información tomar decisiones basadas en la declaración del auditor. El auditor interno realiza una inspección estricta, sistemática y detallada del sistema de información del departamento económico de la empresa. Esta inspección es realizada por profesionales compuestos por empleados de la empresa que utilizan ciertas tecnologías y con el fin de emitir informes y hacer recomendaciones en su contra. (2013, p.)

Diferencias entre Una auditoría Externa y una auditoría interna:

1. En la auditoría interna, existe una relación de trabajo entre el auditor y la empresa, mientras que, en la auditoría externa, esta relación es civil.
2. En las auditorías internas, el diagnóstico del auditor es para la empresa; para las auditorías externas, esta opinión es generalmente para terceros o ajenos a la empresa.
3. Debido a la relación entre el auditor interno y la relación laboral contractual, no puede dar fe pública, mientras que el auditor externo tiene el poder legal para dar fe pública.

IMPORTANCIA DE LA AUDITORIA FISCAL: Para el blog

Auditoriaytributariaaldia nos dice que, la auditoría encontrará errores en la organización y los corregirá a tiempo para tomar medidas para volver a encarrilarnos.

“La mayoría de las pequeñas y medianas empresas no están obligadas a auditar y no valoran la importancia. Sin embargo, las auditorías pueden ayudar a las organizaciones a simplificar las operaciones y ahorrar costos significativos. (2016, p.)”.

Ambiente de control: El proceso de evaluación de la efectividad de los sistemas de contabilidad y control interno de una entidad para prevenir o detectar y corregir errores importantes.

Evaluación de riesgos: El proceso de evaluar la efectividad de los sistemas de contabilidad y control interno de la entidad para prevenir o detectar y corregir errores importantes.

Actividades de Control: Una evaluación continua y / o independiente para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y funcionando normalmente.

Información y control: El monitoreo también se puede utilizar para evaluar la efectividad de las funciones de gestión restantes: planificación, organización y gestión.

Actividades de monitoreo: Desarrolle y realice evaluaciones continuas y / o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y funcionan correctamente.

Planificación: Un proceso organizado dirigido a alcanzar ciertos objetivos.

Ejecución: En un sentido general, el término ejecución se refiere al hecho de que se realiza una acción específica.

Evaluación: Un proceso diseñado para determinar el grado en que se han logrado los objetivos previamente alcanzados

CAPÍTULO: III MÉTODO

3.1 Tipo Y Diseño De Investigación

3.1.1. Tipo De Investigación

Ñaupas et ál. (2018) “Se trata de una encuesta realizada desde el surgimiento de la curiosidad científica, con el propósito de descubrir el origen del universo, los misterios de la vida natural y la vida humana.” (p.133).

Según Baena, (2014), “La investigación aplicada tiene como objetivo estudiar el problema de la acción para [...] centrarse en la posibilidad específica de poner en práctica la teoría general.”. (p.11)

La definición del autor se debe a que nuestro tema de investigación se centra en la teoría general, por lo que puede aplicarse y definirse como aplicada.

3.1.2. Diseño De Investigación

- Experimental

Baena, G. “Se expresa manipulando variables experimentales no probadas bajo condiciones estrictamente controladas para describir la forma o causa de una situación o evento particular.” (2014, p.14).

- No experimental

Según Sáez, (2017) define que “Se expresa mediante la manipulación de variables experimentales no probadas bajo condiciones estrictamente controladas para describir la forma o causa de una situación o evento específico.” (p.102)

- Transversal

“La característica del diseño transversal es que el diseño de la colección de fondo debe realizarse de inmediato”. (Sánchez, 2014).

Lo que el autor define es que lo no experimental ha sido adoptado porque utiliza el recurso para lograr lo que sucedió y está relacionado con él, por lo que generalmente se adopta el diseño Transversal.

El presente trabajo de investigación es de estudio, transversal – explicativo, como podemos observar en el siguiente esquema.

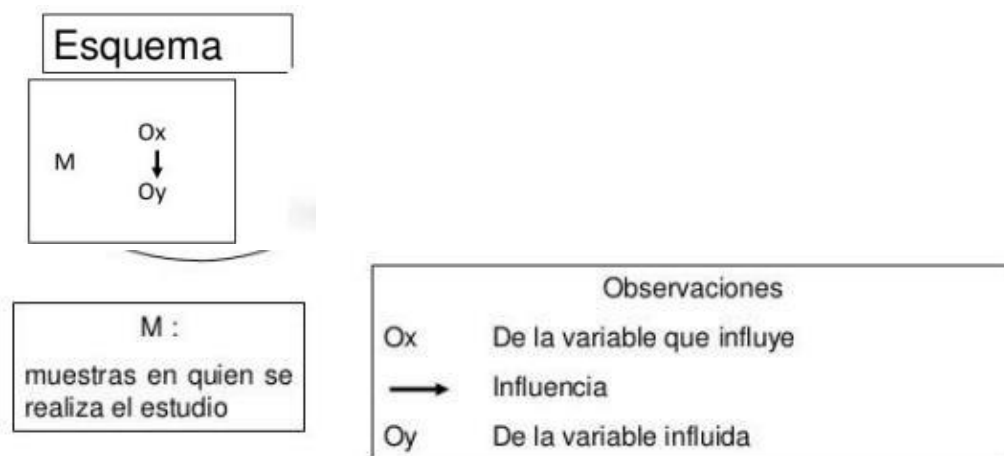


Ilustración 3: Diseño de Investigación

3.2 Variable Y Operacionalizacion

3.2.1 variable

“El concepto de variable parte del método de investigación cuantitativa y su definición se deriva de las matemáticas y la estadística.” (Carballo et ál, 2016).

Para Sena et ál (2020) define que, “(...)cada variable depende de la otra variable. Y se realiza variable por variable y se utiliza la numeración o codificación dada a cada variable para cada cruce”

Definición operacional de la Variable 1:

Control Interno

Dimensiones

Ramírez, Zwerg (2012). Define que “(..)” pretende hacer inferencia que explique por qué las cosas suceden o no de una forma determinada (...).’

- Ambiente De Control
- Evaluación De Riesgos
- Información y control
- Supervisión
- Seguimiento

Indicadores

Escalona (2012) define que :

Cuando usamos múltiples indicadores, en realidad estamos tratando con múltiples dimensiones y es necesario considerar esta condición para determinar el valor de la variable. Por ejemplo: desea comprender la integridad de un grupo de estudiantes. Para ello, puede utilizar sus habilidades antes de aprender. (pag 115)

- Valores Éticos
- Responsabilidad Y Supervisión
- Compromiso Para La Competencia
- Especifica Objetivos
- Identifica Y Analiza Riesgos
- Evalúa Riesgos
- Identifica Y Evalúa Cambios Importantes
- Desarrolla Actividades De Control
- Implementa Políticas Y Procedimientos
- Información Relevante
- Comunicación Interna
- Comunicación Externa
- Evaluación Independiente Continua
- Comunicación Y Deficiencias

Definición operacional de la Variable 2: Auditoria Fiscal

Dimensiones

- Auditoría Externa
- Auditoría Interna

Indicadores

- Relación Civil
- Informe para Terceros
- Poder legal
- Relación de Trabajo

- Informes para la empresa
- No fe pública

3.3 Población, Muestra y Muestreo

3.3.1 Población

Para Arias, La definición de población es un estudio general del departamento que realizó el estudio, el cual establece que: “La población, o más exactamente, la población objetivo es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes, y las conclusiones de este estudio será amplio”. (2012, p.81)

El estudio cuenta con un total de 30 profesionales en el campo de la contabilidad, que pertenecen a 20 empresas en el departamento textil del distrito de Ancón.

EMPRESA	RUC	PERSONA L
INDUSTRIAS SUPER SPORT S.R.L.	20475715960	2
DANIEL KNITTING S.A.C.	20492356230	2
ELITEXT S.R. L	20543623742	2
TEXTIL WP S.A.C.	20551438890	3
GRUPO WBA SAC	20392720678	2
FADETEX S.R.L.	20544213033	2
DBIANCA SAC	20513889331	2
FASHION UTOPIA S.A.C.	20513461063	2
LUISI PLACD SAC	20506235562	2
ALPACA BB SAC	20509421634	3
MICALTEX S.A.C.	20601877474	2
CORPORACION YUFRE SAC	20546154425	2
CONFECCIONES JANYCAR SAC	20511183244	2
BI GRAND CONFECCIONES S.A.C.	20553856451	2

Tabla 1: Población

3.3.2 Muestra

Según Lerma (2018) define que: “La muestra es un subconjunto de la población. A partir de los datos (estadísticos) de las variables que se obtienen de ellos, se calculan las estimaciones generales de estas mismas variables.”.

Walchelke, Natividade, De andrade, Wolter, Camargo (2014). Definn que ,” A seguir, detalha-se a utilização do procedimento CORP em uma pesquisa e os resultados que o procedimento proporcionou em termos de recrutamento e participação da amostra alvo.(Pág .145)”.

La muestra es un trabajador de una entidad que forma parte del objeto de análisis variable., CONTROL INTERNO Y AUDITORÍA FISCAL.

3.3.3 Muestreo

Para Maletta: “El muestreo se utiliza para seleccionar elementos de la muestra general y ha recopilado normas, pautas, procedimientos y principios para comprender el comportamiento y la forma general; para que podamos estudiar el propósito de explicar las consecuencias en la población” (2019, p.24).

Nogueir,Ribeiro(2019).“Pretende recolher informações que caracterizem a amostra do estudo, nomeadamente características sócio(...)” (pag23)

Para proyectos de investigación, muestreo basado en medición variable y observación.

$$n = \frac{N \times Z^2 \times p \times q}{(N-1) \times E^2 + Z^2 \times p \times q}$$

$$n = \frac{33 \times 1.96^2 \times 0.5 \times 0.5}{(33-1) \times 0.05^2 + 1.96^2 \times 0.5 \times 0.5} = 30$$

Donde:

N: Tamaño de población

n: Tamaño de muestra

Z coeficiente de confiabilidad al 95 %
(1.96)

p: Proporción que es de interés medir
la población (50% = 0.50)

E: Error máximo permitido (5%=
0.05)

q: Proporción que no es de interés
medir de la población (50% = 0.50)

Con base en la fórmula aplicada, se obtuvieron 30 elementos, que serán evaluados para que el instrumento pueda usarse más tarde.

- **Muestreo probabilístico**

Perex (2012) define qué “Por el contrario, en el muestreo estadístico o probabilístico, las áreas de muestreo se seleccionan aleatoriamente para representar el número total, y los resultados obtenidos en la muestra se pueden extrapolar a todo el rango esperado.”

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Para Godinez (2013). Define que :

Las técnicas más utilizadas en la investigación cualitativa son las observaciones, las encuestas y las entrevistas. Las técnicas cuantitativas son la colección de literatura. Los datos se recopilan y analizan estadísticamente a través de cuestionarios en nombre de encuestas o entrevistas, datos.(pág.14)

Tingaz (2020) define que:

All interviews were recorded with permission and recorded verbatim. Through the process of qualitative content analysis and systematic classification of text data to identify and define topics or patterns, try to find the most commonly used methods to investigate key topics in the analyzed materials.
(pag 75)

En este trabajo de investigación, se utilizará la encuesta porque es un método confiable. Esta encuesta se realizará a los empleados de las empresas textiles en Ancón para obtener una respuesta específica.

3.4.1 La Encuesta

Según Caro (2019):

Esta es una técnica que permite la información veraz de la gran cantidad de personas. El hecho de que el problema suba consiente el cálculo y suba un porcentaje en el camino de la potencia a analizar rápidamente. No creo que no haya necesidad de más ejecución, pero este es un método ágil. Può essere fatto alla rinfusa por correo, internet o teléfono.

Es una pregunta cerrada y una encuesta de tipo politécnico, que utiliza la herramienta para analizar variables CONTROL INTERNO Y AUDITORÍA FISCAL.

3.4.2 Análisis Estadístico

La estadística es considerada, según Prieto (2012) .

Como método para recolectar información cuantitativa o cualitativa de individuos y grupos, analizar los datos obtenidos e inferir con certeza con diversas técnicas, conclusiones y predicciones. Por tanto, se puede decir que los datos estadísticos son una herramienta de trabajo útil en la investigación porque aportan técnicas y procedimientos que se pueden utilizar en la fase de análisis de datos.

3.4.3 Confiabilidad

Para Ventura et.al., (2017).

La confiabilidad puede entenderse como un atributo de los puntajes de las pruebas. En su versión más clásica, representa la verdadera razón de varianza y está relacionada con el error de medición. Por tanto, cuanto mayor sea la fiabilidad, menor será el error de medición.

*Confiabilidad de variable independiente CONTROL INTERNO.

Estadísticos de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,990	14

Tabla 2: confiabilidad – control interno/ Elaboración propia.

*Confiabilidad de variable dependiente AUDITORIA TRIBUTARIA.

Estadísticos de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,959	6

Tabla 3: confiabilidad – auditoria tributaria/ Elaboración propia.

Alfa de Cronbach

Dempster , Donncha (2015)

The maximum value of Cronbach's alpha is 1, and higher values indicate higher internal consistency. Ideally, you want cronbach's alpha greater than 0.7 to be acceptable. A lower value indicates that the test is unreliable because the test item cannot measure the same thing.(Párr.14).

Chi Cuadrado

Rodríguez, Lima,Padilla ,Garcia ,Vera (2018).

Proporciona poca información sobre la forma y cercanía de las variables. Por lo tanto, use con o en lugar de chi-cuadrado, use otras estadísticas o pruebas que indiquen la forma o fuerza del enlace.

3.4.4 Validez

Según Hernández, Fernández, Batista (2014) explican que: “La efectividad se refiere al grado en que la herramienta seleccionada mide realmente las variables que determina medir”.

En el trabajo de investigación actual, la verificación del cuestionario requiere la observación de tres expertos”.

EXPERTOS	OPINIÓN DE APLICABILIDAD
1.- Dra. Patricia Padilla Vento	APLICABLE
2.- Mg. Donato Diaz Diaz	APLICABLE
3.- Mg. Rosario Grijalva Salazar	APLICABLE

Tabla 4: Validez

3.5 Procedimientos

Cohen y Gómez (2019) Detallaron el desarrollo de los elementos que adoptamos y detallamos el desarrollo de los elementos que adoptamos., “(...) En otras palabras, el proceso de construcción de variables, el paso entre variables que atraviesan hechos y datos.”. (p.90)

Al final del desarrollo de la herramienta, se consultó a los contadores y sus asistentes, combinados con la experiencia requerida para verificar su confiabilidad, se realizó una encuesta piloto en 52 personas y se utilizó un muestreo sistemático para verificar la calidad de la información para obtener los mejores resultados.

3.6 Método de análisis de datos

Martínez, define que:

Al recopilar datos de encuestas a través de cuestionarios o entrevistas, el formato original no permite el análisis inmediato de la información contenida en ellos. Los puntajes y la información en el cuestionario deben transferirse a la computadora en la base de datos para ser analizados utilizando software de análisis de información y datos. (2014, p.54)

3.6.1 Método deductivo

Villaseñor y Gómez (2014) define qué “Por lo tanto, basándose en dicho método, la investigación analítica utiliza un método deductivo, que incluye proponer proposiciones específicas a partir de proposiciones generales.”(p.30)

Este método se utiliza en este proyecto de investigación porque es teóricamente posible determinar qué tipo de datos se necesitan, de general a específico.

3.7 Aspectos Éticos

Meister ko.(2014) define qué “naa série de procedimentos éticos no que tange si desenvolvimento de pesquisas más Quais estivessem en olvidos seres humanos.(p.8)”.

La información que se muestra en este trabajo de investigación tiene los siguientes criterios.

CRITERIOS	CARACTERÍSTICAS ÉTICAS
CONFIDENCIALIDAD	La información proporcionada se mantendrá estrictamente confidencial para proteger la identidad de la empresa que coopera con el proyecto de investigación.
VERACIDAD	Información recopilada durante la investigación, como fuentes, teoría., Conceptos y resultados no están exentos de precisión
JUSTICIA	Los investigadores cumplirán con las regulaciones relevantes y realizará sus deberes para demostrar sus capacidades de investigación.
ORIGINALIDAD	La información proporcionada en este trabajo de investigación señala claramente el trabajo del autor y es necesario demostrar que no se informaron datos falsos o robos.
RESPONSABILIDAD	El trabajo de investigación actual se llevó a cabo teniendo en cuenta el cronograma de implementación, y se consultó cuando era inconsistente con el plan formulado por la universidad.
RELEVANCIA	La información recopilada, interpretada y generada no importa, porque el trabajo más importante se ha completado en detalle.
OBJETIVIDAD	El proyecto de investigación se basa en problemas actuales en el campo y, por lo tanto, es justo.

CAPÍTULO: IV RESULTADOS

Para el presente capítulo se expondrán los resultados obtenidos teniendo en cuenta el objetivo de la investigación:

- Determinar de qué manera el control interno tiene efecto en la auditoría fiscal en las empresas textiles, Ancón 2020.

*Análisis descriptivo:

4.1 TABLA DE FRECUENCIAS:

Dimensión: Ambiente De Control.

Tabla N°:6 En el ambiente de control, demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.

		Frecuenci	Porcentaj	Porcentaje	Porcentaje
		a	e	válido	acumulado
Válid o	casi nunca	1	3,3	3,3	3,3
	a veces	2	6,7	6,7	10,0
	casi siempre	11	36,7	36,7	46,7
	siempre	16	53,3	53,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Tabla 6: Indicador valores éticos – tabla de frecuencia

Según la tabla N° 6 , en cuanto a la mayoría de los encuestados dan a conocer que siempre tienen una buena relación con respecto al ambiente de control , en cuanto al compromiso que existe dentro de los colaboradores es eficiente para afrontar la auditoría fiscal ,ya que cumplen roles de integridad y de valores éticos, por la misma razón que todos tienen un orden adecuado, por otro lado se observa que un grupo de los encuestados se encuentran con casi siempre ya que mucho de ellos no se encuentran satisfechos con el compromiso que se dan dentro de la empresa y un pequeño porcentaje que opinan que casi nunca o a veces se obtiene un buen ambiente de control, ya que, por esa razón hay deficiencia cuando se presente alguna auditoria.

Tabla N°:7 En el ambiente de control, ejerce responsabilidad y supervisión.

		Frecuenci a	Porcentaj e	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válid o	a veces	6	20,0	20,0	20,0
	casi siempre	10	33,3	33,3	53,3
	siempre	14	46,7	46,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Tabla 7: Indicador responsabilidad y supervisión – tabla de frecuencia

Según la tabla N° 7, en cuanto a la toma de los encuestados dan a conocer que siempre y casi siempre ejercen responsabilidad y supervisión dentro de las actividades que se les da a los integrantes de sus empresas por la cual detallan que si se obtiene responsabilidad necesaria para afrontar los problemas que puedan surgir con el tiempo, y otro porcentaje decide que a veces no siempre sus integrantes son responsables, con las tareas ejercidas.

Tabla N°:8 En el ambiente de control, demuestra compromiso para la competencia.

		Frecuenci a	Porcentaj e	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válid o	casi nunca	1	3,3	3,3	3,3
	a veces	4	13,3	13,3	16,7
	casi siempre	14	46,7	46,7	63,3
	siempre	11	36,7	36,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Tabla 8: Indicador compromiso para la competencia – tabla de frecuencia

Según la tabla N° 8, en cuanto a la toma de los encuestados dicen que siempre y casi siempre los colaboradores demuestran compromiso para afrontar las posibles auditorías que existan dentro de las empresas, ya que toman las responsabilidades necesarias para posibles competencias mercantiles y así obtener mejoras para la empresa y su buen ambiente de control , otro porcentaje

de encuestados detallan que a veces y casi nunca toman compromiso para las competencias ya que ellos deciden tener todo bajo control.

Dimensión: Ambiente de evaluación de riesgos

Tabla N°:9 En la evaluación de riesgos, específica objetivos relevantes en beneficio de la entidad.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
		a	e		
Válido	a veces	1	3,3	3,3	3,3
	casi siempre	16	53,3	53,3	56,7
	siempre	13	43,3	43,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Tabla 9: indicador específico objetivos – tabla de frecuencia

Según la tabla N° 9, en cuanto a la toma de los encuestados nos refleja que casi siempre evalúan los riesgos que surgen dentro de la empresa, ya que muchos pueden ser beneficiosos o perjudiciales, por la cual un porcentaje dicen que siempre tienen en cuenta la evaluación de riesgos en cuanto se presente alguna auditoría por parte de SUNAT y otro porcentaje toman que a veces no siempre es necesario tomar en cuenta los riesgos para el crecimiento de sus empresas.

Tabla N°:10 En la evaluación de riesgos, identifica y analiza los riesgos que pueda tener la empresa.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
		a	e		
Válido	a veces	3	10,0	10,0	10,0
	casi siempre	12	40,0	40,0	50,0
	siempre	15	50,0	50,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Tabla 10: indicador identifica y analiza riesgos – tabla de frecuencia

Según la tabla N° 10, en cuanto a la toma de los encuestados siempre toman en consideración los riesgos que surgen dentro de sus empresas, ya que realizan listados de los procedimientos que realizan sus colaboradores para seguir una secuencia necesaria de los errores que puedan surgir, otro porcentaje toman de

que casi siempre toman en cuenta las evaluaciones de los riesgos que puedan aparecer, y otros a veces no consideran la evaluación de riesgo como necesario.

Tabla N°:11 En la evaluación de riesgos, evalúa riesgos de fraude periódicamente.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje
		a	e	válido	acumulado
Válido	casi nunca	1	3,3	3,3	3,3
	a veces	6	20,0	20,0	23,3
	casi siempre	14	46,7	46,7	70,0
	siempre	9	30,0	30,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Tabla 11: indicador evalúa riesgos – tabla de frecuencia

Según la tabla N°11, en cuanto a la toma de los encuestados casi siempre toman en consideración la evaluación de riesgos, ya que obtienen así el tipo de fraude o debilidad que exista dentro de la misma para evitar así las fiscalizaciones por parte de SUNAT, otros de los encuestados señalan que siempre toman en consideración las evaluaciones de riesgos, para beneficio anticipado para su empresa, parte de los encuestados detallan que a veces si evalúan riesgos los de fraude, pero que no es necesario, ya que es pequeña las probabilidades de fraude que puedan surgir en sus empresas.

Tabla N°:12 En la evaluación de riesgos, identifica y analiza cambios importantes que pueda tener el área.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje
		a	e	válido	acumulado
Válido	a veces	8	26,7	26,7	26,7
	casi siempre	11	36,7	36,7	63,3
	siempre	11	36,7	36,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Tabla 12: indicador identifica y analiza cambios importantes – tabla de frecuencia

Según la tabla N° 12, en cuanto a la toma de los encuestados detallan que siempre y casi siempre toman en cuenta la identificación del riesgo y tratan de profundizar cuál es el error que existe y así evitar que siga surgiendo el

desbalance tanto de sus colaboradores del área requerido, el otro porcentaje detalla que a veces no siempre logran encontrar el riesgo por lo cual es difícil analizar e identificar el problema.

Dimensión: Ambiente de información y comunicación

Tabla N°:13 En la información y comunicación, selecciona y desarrolla actividades de control.

		Frecuenci a	Porcentaj e	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válid o	casi nunca	1	3,3	3,3	3,3
	a veces	4	13,3	13,3	16,7
	casi siempre	14	46,7	46,7	63,3
	siempre	11	36,7	36,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Tabla 13: indicador desarrolla actividades de control – tabla de frecuencia

Según la tabla N° 13, en cuanto a la toma de los encuestados siempre y casi siempre obtienen una buena comunicación con sus personales, ya que así pueden encontrar con más facilidad los errores que pueden cometer en cuanto al desarrollo de las actividades a realizar con respecto al control, y otros detallan que a veces y casi nunca, consiguen la comunicación necesaria con sus colaboradores y es la razón del desequilibrio que surgen dentro de sus áreas, por la falta de comunicación.

Tabla N°:14 La información y comunicación, se implementa a través de políticas y procedimientos.

		Frecuenci a	Porcentaj e	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válid o	a veces	6	20,0	20,0	20,0
	casi siempre	13	43,3	43,3	63,3
	siempre	11	36,7	36,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Tabla 14: indicador implementa políticas y procedimientos – tabla de frecuencia

Según la tabla N° 14, en cuanto a la toma de los encuestados responden que siempre y casi siempre depende de la comunicación, ya que con respecto a eso la empresa promueve políticas de procedimiento en la cual se evalúa la capacidad de sus trabajadores para el seguimiento de objetivos que pretenden tener, el otro porcentaje obtiene que a veces no existe mucha comunicación por la cual no entregan una buena información necesaria para la empresa.

Tabla N°:15 En la información y comunicación, usa información relevante para informes preliminares.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje
		a	e	válido	acumulado
Válido	casi nunca	1	3,3	3,3	3,3
	a veces	5	16,7	16,7	20,0
	casi siempre	10	33,3	33,3	53,3
	siempre	14	46,7	46,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Tabla 15: indicador información relevante – tabla de frecuencia

Según la tabla N° 15, en cuanto a la toma de los encuestados siempre y casi siempre detallan que si obtiene información y comunicación por parte de sus empleados, que son solamente se basan a un objetivo si no que visionan los puntos estratégicos determinados para una buena auditoría que puedan tener con el tiempo, y otros detallan que a veces y casi nunca, visionan los informes que tengan para una fiscalización y auditoría futura.

Dimensión: Supervisión.

Tabla N°:16 En la supervisión, ejerce una eficiente comunicación interna.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje
		a	e	válido	acumulado
Válido	a veces	7	23,3	23,3	23,3
	casi siempre	12	40,0	40,0	63,3
	siempre	11	36,7	36,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Tabla 16: indicador comunicación interna – tabla de frecuencia

Según la tabla N° 16, en cuanto a la toma de los encuestados relatan que siempre y casi siempre existe supervisión y una comunicación necesaria con el grupo de sus personales que se encargan de cada área, ya que, al obtener ese tipo de relación, hace que la empresa tenga una eficiencia laboral y otro a veces solo existen supervisiones que solo toman puntos importantes a tomar en el momento.

Tabla N°:17 En la supervisión, notifica oportunamente cualquier tipo de comunicación externa.

		Frecuenci	Porcentaj	Porcentaje	Porcentaje
		a	e	válido	acumulado
Válid o	casi nunca	2	6,7	6,7	6,7
	a veces	5	16,7	16,7	23,3
	casi siempre	13	43,3	43,3	66,7
	siempre	10	33,3	33,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Tabla 17: indicador comunicación externa – tabla de frecuencia

Según la tabla N° 17, en cuanto a la toma de los encuestados siempre y casi siempre los colaboradores notifican problemas que se interponen en el desarrollo de sus actividades, ya que no solo tratan de identificar el problema interno, sino que amplían la visión de los problemas surgidos en lo externo, otros a veces y casi nunca notifican las comunicaciones que puedan tener con terceras personas que no se encuentren vinculadas a sus empresas.

Dimensión: Seguimiento.

Tabla N°:18 En el seguimiento, conduce evaluaciones continuas y/o independientes.

		Frecuenci	Porcentaj	Porcentaje	Porcentaje
		a	e	válido	acumulado
Válid o	nunca	1	3,3	3,3	3,3
	a veces	7	23,3	23,3	26,7
	casi siempre	9	30,0	30,0	56,7
	siempre	13	43,3	43,3	100,0

Total	30	100,0	100,0
-------	----	-------	-------

Tabla 18: indicador evaluación independiente continúa – tabla de frecuencia

Según la tabla N° 18, en cuanto a la toma de encuestados se obtiene que siempre es necesario obtener el seguimiento de los procedimientos de los colaboradores, para obtener los resultados necesarios, los demás encuestados detallan que a veces les es necesario el seguimiento para mantener un orden.

Tabla N°:19 En el seguimiento, evalúa y comunica deficiencias a la brevedad.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje
		a	e	válido	acumulado
Válido	a veces	7	23,3	23,3	23,3
	casi siempre	13	43,3	43,3	66,7
	siempre	10	33,3	33,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Tabla 19: indicador comunicación y deficiencias – tabla de frecuencia

Según la tabla N° 19, en cuanto a la toma de los encuestados casi siempre encuentran deficiencias en el seguimiento de los procesos que ellos ejecutan, por lo tanto, los colaboradores realizan sus comunicados de los posibles problemas que ellos tengan para evitarlos, otro grupo de encuestados detalla que siempre y a veces muchos de los seguimientos que ellos realizan los colaboradores no toman en cuenta y dejan pasar las dificultades que ellos puedan tener

Dimensión: Auditoría externa.

Tabla N°:20 Existe una relación civil entre el auditor externo y la empresa.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje
		a	e	válido	acumulado
Válido	nunca	5	16,7	16,7	16,7
	casi nunca	2	6,7	6,7	23,3
	a veces	2	6,7	6,7	30,0
	casi siempre	11	36,7	36,7	66,7
	siempre	10	33,3	33,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Tabla 20: indicador relación civil – tabla de frecuencia

Según la tabla N° 20, en cuanto a la toma de los encuestados la mayoría detallan que siempre y casi siempre existe una relación civil entre el auditor externo y la empresa, mientras que la minoría nos dicen que existe algún vínculo social con los auditores externos que llegan a la empresa.

Tabla N°:21 La opinión del auditor externo es un informe para terceros.

		Frecuenci	Porcentaj	Porcentaje	Porcentaje
		a	e	válido	acumulado
Válid o	nunca	3	10,0	10,0	10,0
	a veces	7	23,3	23,3	33,3
	casi siempre	13	43,3	43,3	76,7
	siempre	7	23,3	23,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Tabla 21: indicador informe para terceros– tabla de frecuencia

Según la tabla N° 21, en cuanto a la toma de los encuestados detalla que casi siempre y a veces los auditores externos en cuanto a su opinión si es favorable para el informe de futuras auditorías que pueda tener la empresa ya que mediante ello pueden observar el estado en cómo se encuentre la empresa

Tabla N°: 22 El auditor externo tiene el poder legal para dar fe pública.

		Frecuenci	Porcentaj	Porcentaje	Porcentaje
		a	e	válido	acumulado
Válid o	nunca	1	3,3	3,3	3,3
	casi nunca	2	6,7	6,7	10,0
	a veces	3	10,0	10,0	20,0
	casi siempre	11	36,7	36,7	56,7
	siempre	13	43,3	43,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Tabla 22: indicador da fe pública – tabla de frecuencia

Según la tabla N°22, en cuanto a la toma de los encuestados detalla que siempre y casi siempre el auditor externo tiene poder legal, ya que, dependiendo a la decisión de su veredicto desde la situación de la empresa a la cual se está

auditando y los demás encuestados piensan que a veces no es necesaria el poder legal que se da a los auditores.

Dimensión: Auditoría interna.

Tabla N°:23 Existe una relación de trabajo entre el auditor interno y la empresa.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje
		a	e	válido	acumulado
Válido	a veces	4	13,3	13,3	13,3
	casi siempre	10	33,3	33,3	46,7
	siempre	16	53,3	53,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Tabla 23: indicador relación de trabajo – tabla de frecuencia

Según la tabla N° 23, en cuanto a la toma de los encuestados nos detalla que siempre y casi siempre existe la relación entre el auditor interno ya que es un colaborador más de la empresa que apoya en futuras auditorías que puedan existir, y otro porcentaje relata que solo son convocados por periodos cortos.

Tabla N°:24 El diagnóstico del auditor interno es un informe para la empresa.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje
		a	e	válido	acumulado
Válido	a veces	1	3,3	3,3	3,3
	casi siempre	13	43,3	43,3	46,7
	siempre	16	53,3	53,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Tabla 24: indicador informes para la empresa – tabla de frecuencia

Según la tabla N° 24, en cuanto a la toma de los encuestados nos detalla que siempre y casi siempre es necesario el diagnóstico del auditor, para que la empresa esté alerta y así obtener un resultado ya sea negativo o positivo para la empresa, y un pequeño porcentaje dice que a veces no siempre se encuentra de acuerdo a la opinión que detalla el auditor interno.

Tabla N°: 25 Debido a la relación laboral contractual entre el auditor interno y la empresa, este no puede dar fe pública.

		Frecuenci a	Porcentaj e	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válid o	nunca	1	3,3	3,3	3,3
	casi nunca	3	10,0	10,0	13,3
	a veces	9	30,0	30,0	43,3
	casi siempre	4	13,3	13,3	56,7
	siempre	13	43,3	43,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Tabla 25: indicador no fe pública – tabla de frecuencia

Según la tabla N°25, en cuanto a la toma de los encuestados nos detalla que siempre si existe una relación laboral ya que el auditor interno es la persona que ellos contratan para hacer el seguimiento necesario de los procesos documentarios, otro porcentaje detalla que a veces solo realizan la contratación por un cierto periodo, pero aun así ellos consideran que si los veredictos que ellos dan si es favorable para sus empresas.

4.2 PRUEBA DE NORMALIDAD

La prueba de normalidad tiene dos escalas, Kolmogorov – Smimov para muestras mayores a 50 y Shapiro – Wilk para muestras menores a 50; esta prueba permite conocer el tipo de orden de los datos obtenidos, y, por lo tanto, permite conocer la prueba estadística que se tendrá que utilizar.

Para la presente se tomó la escala Shapiro – Wilk ya que, nuestra muestra está conformada por 30 personas.

El resultado de la prueba de normalidad tiene que ser menor al valor 0.05, por lo tanto, si Sig. es mayor a alfa (0,05), se acepta la hipótesis nula H0, o de lo contrario si, Sig. es menor a alfa (0,05), se acepta hipótesis alterna H1.

H1: Los datos de la población provienen de una distribución normal
H0: Los datos de la población no provienen de una distribución normal

Tabla N°: 26 Prueba de normalidad.

	Pruebas de normalidad					
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístic o	gl	Sig.	Estadístic o	gl	Sig.
AMBIENTE DE CONTROL	,201	30	,003	,860	30	,001
EVALUACIÓN DE RIESGO	,175	30	,020	,899	30	,008
INFORMACION Y COMUNICACION	,219	30	,001	,854	30	,001
SUPERVISIÓN	,226	30	,000	,847	30	,001
SEGUIMIENTO	,190	30	,007	,866	30	,001
AUDITORIA EXTERNA	,230	30	,000	,861	30	,001
AUDITORIA INTERNA	,256	30	,000	,811	30	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Tabla 26: Prueba de normalidad.

según la tabla N° 26, en esta investigación se aplicó la prueba de shapiro-wilk, ya que el tamaño de nuestra muestra fue de 30 trabajadores, se pudo observar en la tabla, que en todas las dimensiones los niveles de significancia fueron menores al 0,05, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula, señalando que las variables no provienen de una distribución normal.

4.3 prueba de hipótesis

Prueba de hipótesis general:

H₀: El control interno no tiene efecto en la auditoría fiscal en las empresas textiles, Ancón 2020

H₁: El control interno tiene efecto en la auditoría fiscal en las empresas textiles, Ancón 2020.

Tabla N°: 27 Prueba de hipótesis general – control interno y auditoría fiscal

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	260,278 ^a	182	,000
Razón de verosimilitud	117,700	182	1,000
Asociación lineal por lineal	27,575	1	,000
N de casos válidos	30		

a. 210 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,03.

Tabla 27: Prueba de hipótesis general.

Según la tabla N° 27, para la prueba de hipótesis se puede observar que sig. asintótico del chi cuadrado de Pearson es ,000 el cual es menor que 0.05 por lo tanto se puede afirmar que el control interno tiene efecto en la auditoría fiscal en las empresas textiles, Ancón 2020.(H_j); para afirmar si existe asociación lineal entre ambas variables se tiene que observar el chi tabla que es 3,8415 este valor es menor al chi calculado en el SPSS que es 27,575, el cual demuestra significancia.

Prueba de hipótesis específica N° 1:

H₀: El ambiente de control no tiene efecto en la auditoría fiscal en las empresas textiles, Ancón 2020

H_j: El ambiente de control tiene efecto en la auditoría fiscal en las empresas textiles, Ancón 2020

Tabla N°:28 Prueba de hipótesis específica N°1 – ambiente de control y auditoría fiscal

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	184,848 ^a	91	,000
Razón de verosimilitud	95,499	91	,353
Asociación lineal por lineal	28,088	1	,000
N de casos válidos	30		

a. 112 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,03.

Tabla 28: Prueba de hipótesis específica N°1.

Según la tabla N° 28, para la prueba de hipótesis se puede observar que sig. asintótico del chi cuadrado de Pearson es ,000 el cual es menor que 0.05 por lo tanto se puede afirmar que, el ambiente de control tiene efecto en la auditoría

fiscal en las empresas textiles, Ancón 2020.(H_j); para afirmar si existe asociación lineal entre ambas variables se tiene que observar el chi tabla que es 3,8415 este valor es menor al chi calculado en el SPSS que es 28,088, el cual demuestra significancia.

Prueba de hipótesis específica N° 2:

H₀: El ambiente de supervisión no tiene efecto en la auditoría fiscal en las empresas textiles, Ancón 2020

H_j: El ambiente de supervisión tiene efecto en la auditoría fiscal en las empresas textiles, Ancón 2020.

Tabla N°: 29 Prueba de hipotesis específica N°2 – ambiente de supervisión y auditoría fiscal

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	87,833 ^a	52	,001
Razón de verosimilitud	72,924	52	,029
Asociación lineal por lineal	25,361	1	,000
N de casos válidos	30		

a. 70 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,03.

Tabla 29: Prueba de hipótesis específica N°2.

Según la tabla N°29, Para la prueba de hipótesis se puede observar que sig. asintótico del chi cuadrado de Pearson es ,001 el cual es menor que 0.05 por lo tanto se puede afirmar que, el ambiente de supervisión tiene efecto en la auditoría fiscal en las empresas textiles, Ancón 2020..(H_j); para afirmar si existe asociación lineal entre ambas variables se tiene que observar el chi tabla que es 3,8415 este valor es menor al chi calculado en el SPSS que es 25,361, el cual demuestra significancia.

Prueba de hipótesis específica N° 3:

H_0 : La auditoría interna no tiene efecto en el control interno en las empresas textiles, Ancón 2020.

H_1 : La auditoría interna tiene efecto en el control interno en las empresas textiles, Ancón 2020.

Tabla N°: 30 Prueba de hipótesis específica N°3 – auditoría interna y control interno.

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	115,556 ^a	70	,001
Razón de verosimilitud	76,470	70	,279
Asociación lineal por lineal	25,479	1	,000
N de casos válidos	30		

a. 90 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,03.

Tabla 30: Prueba de hipótesis específica N°3.

Según la tabla N° 30, Para la prueba de hipótesis se puede observar que sig. asintótico del chi cuadrado de Pearson es ,001 el cual es menor que 0.05 por lo tanto se puede afirmar que, la auditoría interna tiene efecto en el control interno de las empresas textiles, Ancón 2020. (H_1); para afirmar si existe asociación lineal entre ambas variables se tiene que observar el chi tabla que es 3,8415 este valor es menor al chi calculado en el SPSS que es 25,479, el cual demuestra significancia.

Prueba de hipótesis específica N° 4:

H_0 : La auditoría externa no tiene efecto en el control interno de las empresas textiles, Ancón 2020.

H_1 : La auditoría externa tiene efecto en el control interno de las empresas textiles, Ancón 2020.

Tabla N°: 31 Prueba de hipótesis específica N°4 – auditoría externa y control interno.

Pruebas de chi-cuadrado			
-------------------------	--	--	--

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	234,563 ^a	140	,000
Razón de verosimilitud	108,140	140	,979
Asociación lineal por lineal	26,949	1	,000
N de casos válidos	30		

a. 165 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,03.

Tabla 31: Prueba de hipótesis específica N°4.

Según la tabla N° 31, Para la prueba de hipótesis se puede observar que sig asintótico del chi cuadrado de Pearson es ,000 el cual es menor que 0.05 por lo tanto se puede afirmar que, la auditoría externa tiene efecto en el control interno de las empresas textiles, Ancón 2020.(H_i); para afirmar si existe asociación lineal entre ambas variables se tiene que observar el chi tabla que es 3,8415 este valor es menor al chi calculado en el SPSS que es 26,949, el cual demuestra significancia.

CAPÍTULO: V DISCUSIÓN

El objetivo general de este trabajo de investigación es demostrar que el control interno tiene efecto en la auditoría fiscal en las empresas textiles del distrito de ancón, 2020

La prueba de validez del instrumento de la investigación fue validada a través del Alfa de Cronbach, desprendiendo datos de 0.990 y 0.959 para las variables control interno y auditoría fiscal, respectivamente; después de haber realizado una encuesta. El coeficiente del Alfa de Cronbach se usará para determinar el nivel de confiabilidad de este desarrollo de investigación por medio de la estadística del software SPSS. Los enunciados validados, está compuesto por 20 ítems, con 14 y 6 ítems respectivamente por cada variable. Logrando un rango de credibilidad del 99% y 96% considerado lo más aceptable, ya que para ser confiable debe aproximarse a 1 y dicho valor, sea mayores a 0,8 que aseguren la credibilidad de la escala en mención empleada. Ya que, el alfa de Cronbach realizará la consistencia entre los ítems. En el presente estudio ambos valores son mayores a 0,8 por ende, los instrumentos son considerados confiables y aceptables para su aplicación.

asimismo, para la validación de la hipótesis general de la presente se utilizó la prueba del Chi-Cuadrado, del cual se obtuvo como resultado; un valor de asociación lineal de 27,575; el cual indica que existe una correlación positiva muy fuerte, asimismo un ($\text{sig.} = 0,000 < 0.05$), por consiguiente, rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la alterna. el control interno tiene efecto en la auditoría fiscal en las empresas textiles ancón 2020.

Para efectos de la discusión, cabe resaltar que algunos antecedentes mencionados, hacen referencia a investigaciones que tienen una antigüedad de más de 5 años, esto debido a la integración de libros que se explyea en las teorías científicas, tanto de la variable independiente como de la variable dependiente, así como información existente de trabajos de investigación realizados en la actualidad.

para la hipótesis general, según los resultados obtenidos, el control interno tiene efecto en la auditoría fiscal de las empresas textiles ancón 2020. para llegar a la validez de esta hipótesis general, se aplicó el instrumento de medición

a 30 personas, las cuales laboran en las entidades antes mencionadas. de las cuales se enfocó en los resultados más relevantes que corroboran la relación existente acorde a la hipótesis general.

para la hipótesis general “el control interno y su efecto en la auditoría fiscal en las empresas textiles ancón 2020”, de acuerdo al análisis estadístico realizado en la presente investigación, así como también el resultado obtenido se observa en la tabla nº... un resultado de significancia de 0,000 el cual determina que hay una correcta evidencia estadística que nos dice que la hipótesis nula no es apoyada, aceptando de esta manera la hipótesis alterna, es decir el control interno tiene efecto en la auditoría fiscal en las empresas textiles ancón 2020.

así mismo de acuerdo con los datos recolectados se puede deducir que, El control interno se basa en la independencia entre las unidades operativas y el reconocimiento efectivo de los requisitos de control interno y la configuración de responsabilidad. Sólo entonces puedes tener éxito. Por lo tanto, podemos decir que el control interno es esencial porque puede aumentar la eficiencia y garantizar la efectividad, y lo más importante, puede evitar violaciones de los estándares y principios contables (Ruffner, 2014, p.81).

para la hipótesis específica N°1. “el ambiente de control y su efecto en la auditoría fiscal en las empresas textiles ancón 2020”, de acuerdo al análisis estadístico realizado , tal como se evidencia en la tabla N°..., se llega a obtener un valor de significancia de 0,001 por lo cual se determina que hay suficiente evidencia estadística para inferir que la hipótesis nula no es apoyada, aceptando de esta manera la hipótesis alternativa, el ambiente de control tiene efecto en la auditoría fiscal de las empresas textiles ancón 2020.

el cual nos dice que el ambiente de control es uno de los 5 componentes igual de importantes que los 4 restantes, Este entorno es la base de la gestión de riesgos de la empresa porque proporciona disciplina y estructura y, además, afecta a todos los componentes de la gestión de riesgos.

de igual manera, los resultados de esta investigación también guardan relación con lo expuesto en el estudio realizado por Zanapa, K.L (2019), titulada “control interno y su efecto en la evasión tributaria de los comerciantes minorista artesanales del sector textil de la ciudad de Juliaca” en el cual concluimos que ,este trabajo logra explicar el impacto del control interno sobre la evasión fiscal, es decir, que el control interno con un uso adecuado se llega a tratar con la SUNAT, ya que tienen que adaptarse, Los comerciantes deben entender lo mismo para mejorar la gestión de sus productos y así formalizarlos.

Hipótesis específica N°2: “el ambiente de supervisión y su efecto en la auditoría fiscal en las empresas textiles ancón 2020”, de acuerdo al análisis ejecutado, como se evidencia en la tabla N°... , obtenemos como resultado un nivel de significancia de 0.001, por lo cual se determina que hay suficiente evidencia estadística para inferir que la hipótesis nula no es apoyada, aceptando de esta manera la hipótesis alternativa, el ambiente de supervisión tiene efecto en la auditoría fiscal de las empresas textiles ancón 2020.

el cual nos dice que el ambiente de supervisión es uno de los 5 componentes igual de importantes que los 4 restantes, este componente se encarga de velar por el desarrollo y la realización de evaluaciones continuas y / o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y funcionan correctamente.

asimismo, los resultados de esta investigación guardan relación con lo expuesto en el estudio realizado por ,Jurado (2013) en su investigación titulada, “Diseño de un Sistema de Control Interno – Auditoría Basada en Riesgos para el Sector Industrial Textil de la Parroquia Olmedo de la Ciudad de Guayaquil”, del cual se concluye que , el objetivo importante es el de proporcionar una guía fácil para el establecimiento de un sistema de control en el que se gestiona el control interno de la industria textil basado en el riesgo, el riesgo se considera como un medio para crear valor, comunicación sincera y comunicación entre la junta, la gerencia y los socios. La colaboración se ha producido muchas veces en las acciones que se llevarán a cabo. Los problemas y las herramientas descritas en

este trabajo son los problemas y las herramientas recomendadas para comprender los peligros.

Hipótesis específica N°3: “la auditoría interna y su efecto en el control interno en las empresas textiles ancón 2020”, de acuerdo al análisis ejecutado, como se evidencia en la tabla N°... , obtenemos como resultado un nivel de significancia de 0.001, por lo cual se determina que hay suficiente evidencia estadística para inferir que la hipótesis nula no es apoyada, aceptando de esta manera la hipótesis alternativa, la auditoría interna tiene efecto en el control interno en las empresas textiles ancón 2020.

en la presente hipótesis alterna se infiere que la auditoría fiscal interna, es una revisión detallada y completa de los registros y operaciones contables de la compañía, así como una evaluación de la preparación correcta de los estados financieros.

asimismo los resultados de esta investigación guardan relación con lo expuesto por, Miranda, C (2018), en su investigación titulada “auditoria tributaria a la fábrica textil mil colores, cantón Riobamba, provincia de Chimborazo”, en el cual se concluye que, desde un punto de vista metodológico, esto es razonable: utilizar métodos técnicos y herramientas de investigación existentes como sea posible para recabar información, importante y consistente, de modo que los resultados de la investigación se conviertan en los más objetivos y verdaderos. método.

Hipótesis específica N°4: “la auditoría externa y su efecto en el control interno en las empresas textiles ancón 2020”, de acuerdo al análisis ejecutado, como se evidencia en la tabla N°... , obtenemos como resultado un nivel de significancia de 0.000, por lo cual se determina que hay suficiente evidencia estadística para inferir que la hipótesis nula no es apoyada, aceptando de esta manera la hipótesis alternativa, la auditoría externa tiene efecto en el control interno en las empresas textiles ancón 2020.

en la presente hipótesis alterna se infiere que la auditoría fiscal externa, la auditoría encontrará errores en la organización y los corregirá a tiempo para tomar medidas para volver a encarrilarnos. La mayoría de las pequeñas y medianas empresas no están obligadas a auditar y no valoran la importancia. Sin embargo, las auditorías pueden ayudar a las organizaciones a simplificar las operaciones y ahorrar costos significativos.

Asimismo, los resultados de esta investigación guardan relación con lo expuesto por Martínez, T et al (2018). En su tesis titulada “procedimientos de auditoría para evaluar las operaciones en las empresas dedicadas al comercio textil del municipio de san salvador”, en el cual se concluye que, los cambios económicos actuales que están ocurriendo a las entidades en el departamento comercial dedicado a la comercialización de telas requieren un control de gestión en términos de organización, administración, operaciones y finanzas, para obtener una mayor eficiencia y economía en el desarrollo operativo.

CAPÍTULO: VI CONCLUSIONES

1. De acuerdo con los resultados obtenidos del objetivo general, se puede concluir que el sistema de control interno se obtiene el efecto con la auditoría fiscal en las empresas textiles, año 2020, se da mediante este procedimiento que se ha establecido en la que el control interno es el fundamento para una adecuada orientación para un proceso de auditoría ya que ayuda al contribuyente a preparar y organizar las documentaciones necesarias.
2. Se concluye que el objetivo específico, el ambiente de control si tiene relación con la auditoría fiscal en las empresas textiles, ya que consta que cada integrante muestra los riesgos para que se pueda considerar los controles que son relevantes dentro de la auditoría y así obtener el veredicto profesional que lleva el auditor.
3. Se concluye que la auditoría interna si tiene relación con el control interno de las empresas textiles, ya que se otorga un enfoque con un sistema que tiene una estrecha relación con el control interno para la obtención de las acciones de revisión, para obtener una aseguración para el cumplimiento de los objetivos, en la cual se obtiene una responsabilidad intacta de toda la organización.
4. Se concluye que la auditoría externa si se obtiene el efecto en el control interno de las empresas textiles, ya que se aprecia el juicio profesional del auditor externo, ya que suele basarse también los detalles que puede remarcar el auditor interno, y así obtener ciertos puntos de vista, mediante estos procedimientos es donde se agregan las notas analizadas para apreciar los beneficios de control interno.

CAPÍTULO: VII RECOMENDACIONES

- a) Se recomienda a los dueños de las empresas textiles que tengan en cuenta la importancia del control interno ya que eso ayuda a tomar medidas administrativas y contables con el fin de llevar un proceso limpio para obtener los logros necesarios hacia los objetivos que se destacan.
- b) Se recomienda que las empresas textiles en general establezcan las estrategias de ayuda para mantener un cumplimiento de obligaciones tributarias, con el fin de evitar inconsistencias con SUNAT, ya que al no tener en cuenta las empresas se arriesgan a tener sanciones tributarias.
- c) Se recomienda que una auditoría fiscal sea una interpretación de manera clara y legible, para el entendimiento del contribuyente ya que la auditoría fiscal consta de la presentación de los documentos que se requieren para ser observados por el periodo establecido.
- d) Se recomienda que el control interno sea una ayuda en cuanto a los recursos, ya que se dedica a verificar la exactitud y la veracidad de información, para obtener la eficiencia de las determinadas operaciones y así proporcionar la aplicación de logro y objetivos, ya que depende del trabajo y los valores éticos de sus personales.

REFERENCIAS

1. Zanapa, K.L. (2019). *Control Interno Y Su Efecto En La Evasión Tributaria De Los Comerciantes Minoristas Artesanales Del Sector Textil De La Ciudad De Juliaca En El Año 2018*. (Tesis De Maestría , Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez) Repositorio UN <http://Repositorio.Uancv.Edu.Pe/Handle/UANCV/2232>.
2. Miranda, C.R (2018) *Auditoría Tributaria A La Fábrica Textiles Mil Colores, Cantón Riobamba, Provincia De Chimborazo, Período 2016* (Tesis De Titulación, Escuela Superior Politécnica De Chimborazo) Repositorio Institucional UN <http://Dspace.Espoch.Edu.Ec/Handle/123456789/8953>
3. Martines, T.S. , Mejia, J.V. Y Ramos, Q.O. (2018). *Procedimientos De Auditoría Para Evaluar Las Operaciones En Las Empresas Dedicadas Al Comercio Textil Del Municipio De San Salvador*. (Tesis De Licenciado, Universidad De El Salvador) Repositorio UN <http://Ri.Ues.Edu.Sv/>
4. Jurado, P.O. (2013) *Diseño De Un Sistema De Control Interno - Auditoría Basada En Riesgos Para El Sector Industrial Textil De La Parroquia Olmedo De La Ciudad De Guayaquil* (Tesis De Maestría, Ecuador). Repositorio Institucional <http://Repositorio.Ucsg.Edu.Ec/Handle/3317/999>
5. Ramón Ruffner, J. (2014). *El Control Interno En Las Empresas Privadas*. Quipukamayoc, 11(22), 81-87. <https://doi.org/10.15381/Quipu.V11i22.5476>
6. Baquero, M. (2013). *Manual Práctico De Control Interno: Teoría Y Aplicación Práctica*. Editorial Profit. <https://books.google.com.pe/>.
7. Estupiñán, G. (2015). *Control interno y fraudes analisis de informe coso i, ii, iii, con base en los ciclos transaccionales*. 3ra edic. ecoe. <https://books.google.com.pe/>
8. El Auditor Moderno. (2017, 17 De Enero). El Informe COSO. <https://elauditormoderno.blogspot.com/2017/01/El-Informe-Coso.html>
9. Ministerio De Economía Y Finanzas. (S.F.). *Sistema De Control Interno*. Consultado El 21 De Mayo De 2020. <https://www.mef.gob.pe/es/Sistema-Control-Interno>
10. Vivanco Vergara, M. E. (2017). *Los Manuales De Procedimientos Como Herramientas De Control Interno De Una Organización*. Universidad Y Sociedad, 9(2), 247- 252. <http://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus>
11. Zurita, R. (S.F.). *Técnicas Modernas De Auditoría Fiscal*. Ciat.Org. Consultado El 22 De Mayo De 2020. https://www.ciat.org/Biblioteca/Revista/Revista_2/Tecnicas_Modernas_Auditoria_Fiscal_Zurita_Espana.Pdf

12. Aguirre Cabrera, A. (2016, 1 De Abril). *Auditoría De Sistemas*. Archive.Org._
<https://Archive.Org/Details/2014MODULO90168PlantillaUnidad1/Mode/2up/Search/Contr ol+Int erno+Definici%C3%B3n?Q=Control+Interno+Definici%C3%B3n>
13. Jobandtalent. (2013,17 De Junio). *Auditoria Internas Y Externas*.
Blog.Jobandtalent.Com. <https://blog.jobandtalent.com/2013/06/17/AUDITOR-INTERNO-EXTERNO/>
14. Auditoriaytributariaaldia.(2016, 27 De Noviembre).*Auditoria Y Tributaria*.
Auditoriaytributariaaldia.Blogspot.Com.
<http://auditoriaytributariaaldia.blogspot.com/>
15. Ñaupas, H.,Valdivia, M.C., Palacios, J.J. Y Romero, H.E. (2018). *Metodología De La Investigación Cuantitativa-Cualitativa Y Redacción De La Tesis* (5.º Ed.).Ediciones De La U. <https://Books.Google.Com.Pe/>
16. Baena,G.M(2014). *Metodología De La Investigación*. (1ª Ed.) Editorial Patria. <https://Books.Google.Com.Pe/>.
17. Sáez,J.M(2017). *Investigación Educativa. Fundamentos Teóricos, Procesos Y Elementos*.(Epub) Editorial UNED. <https://Books.Google.Com.Pe/>.
18. Sánchez, V.(2014). *Metodología De La Investigación, Bioestadística Y Bioinformática En Ciencias Médicas Y De La Salud*, (2ºEd.).Editorial Mcgraw-Hill Interamericana Editores.
<https://Accessmedicina.Mhmedical.Com/>
19. Carballo Barcos, M., & Guelmes Valdés, E. L. (2016). *Algunas Consideraciones Acerca De Las Variables En Las Investigaciones Que Se Desarrollan En Educación*.
Revista Universidad Y Sociedad. <http://Rus.Ucf.Edu.Cu>.
20. Sena,A & Magallanes, G (2020). *Significaciones Desde Miradas Cualitativas*.
Publicación Electrónica Semestral, N°20, Año 10.
http://Relmis.Com.Ar/Ojs/Index.Php/Relmis/Issue/View/Significaciones_Desde_Miradas_Cualitativas/25
21. Ramírez, Zwerg (2012) *Metodología De La Investigación: Más Que Una Receta*
<File:///C:/Users/R.Cuadros/Downloads/Dialnet-Metodologiadelainvestigacion-4044261.Pdf>
22. Escalona (2012). *Utilización De Los Métodos Y Técnicas Estadísticas En Las Investigaciones* . <File:///C:/Users/R.Cuadros/Downloads/Dialnet>
- Utilizaciondelosmetodosytecnicasestadisticasenlasi-4232573.Pdf ISSN 2224-2643

23. Arias (2012) . *El Proyecto De Investigación*. (6° Ed). Editorial Episteme. ISBN: 980-07-8529-9.
24. Lerma (2016) . *Metodología De La Investigación: Propuesta, Anteproyecto Y Proyecto*. (5° Ed). Editorial Ecoe . ISBN: 978-958-771-346-6
25. Wachelke, J , Natividade, J , Andrade, A , Wolter,R, Vizeu Camargo,B (2014) *Caracterização E Avaliação De Um Procedimento De Coleta De Dados Online (CORP)*.
<https://Dialnet.Unirioja.Es/Servlet/Articulo?Codigo=5115032>
26. Maletta (2016) . *Hacer Ciencia: Teoría Y Práctica De La Producción Científica*. Editorial Universidad Del Pacífico. ISBN: 9789972573484
27. Alexandra Jóni Nogueira¹ E Maria Teresa Ribeiro² (2019) “Na Sombra Da Doença”:A Perspetiva De Irmãos De Crianças Em Cuidados Paliativos. URL_
<https://Www.Aidep.Org/Sites/Default/Files/2020-01/RIDEP54-Art2.Pdf>
28. Perex, M.J (2012). *Métodos Y Técnicas De Investigación Histórica I*. Editorial UNED. <https://Books.Google.Com.Pe/>
29. Godínez, V. L. (2013). *Métodos, Técnicas E Instrumentos De Investigación*. Lima,Perú. <https://D1wqtxts1xzle7.Cloudfront.Net>.
30. Emre Ozan Tingaz. (2020) *The Psychological Impact Of The COVID-19 Pandemic On Elite Athletes, Management Strategies And Post-Pandemic Performance Expectations: A Semi- Structured Interview Study*. Url_
<https://Www.Upo.Es/Revistas/Index.Php/IJERI/Article/View/4863/4545>
31. Caro, L. (2019). 7 Técnicas E Instrumentos Para La Recolección De Datos. <https://Www.Lifeder.Com/Tecnicas-Instrumentos-Recoleccion-Datos/>
32. Prieto, L. (2012). *Estadística Para Ciencias Sociales Y Humanas*. Maracaibo: Ediciones Del Vicerrectorado Académico, Universidad Del Zulia.
33. Ventura-Leon, J. L., Arancibia, M., & Madrid, E. (2017). *La Importancia De Reportar La Validez Y Confiabilidad En Los Instrumentos De Medición: Comentarios A Arancibia Et Al*. Revista Médica De Chile, 145(7), 955-956
34. Martin Dempster, Donncha Hanna(2015) *Research Methods In Psychology For Dummies*. 1ra Edic. United Kingdom. URL. <https://Books.Google.Com.Pe/>

35. Rodríguez A , Lima J, Padilla M, Garcia T, Vera Pino J.(2018) . *La Estadística: Gnosis Del Ser Humano*. 1ra Edic. Edit. ALCOY. URL: <https://books.google.com.pe>
36. Hernández-Sampieri, R., Fernández-Collado, C. Y Baptista-Lucio, P. (2014). *Selección De La Muestra. En Metodología De La Investigación* (6ª Ed., Pp.170-191). México: Mcgraw-Hill.
37. Cohen, N ; Gómez, G (2019) . *Metodología De La Investigación ¿Para Qué?* . (1º Ed). Editorial Teseo . ISBN: 9789877231908
38. Martínez (2014). *Técnicas E Instrumentos De Recogida Y Análisis De Datos*. Editorial UNED. ISBN: 978-84-362-6822-5.
39. Villaseñor . I ; Gómez, J.A(2014) *Investigación Y Documentación Jurídica*. (2º Ed) Editorial DYKINSON. <https://books.google.com.pe>.
- 40 .Meister Ko , R(2014) . *Metodologia De Coleta E Manipulação De Dados Em Sociolinguística*. (5º Ed) Editorial BLUCHER. <https://books.google.com.pe/>.

ANEXOS

ANEXO N° 3
MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Variable de estudio	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
CONTROL INTERNO	El control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración en una entidad, por un grupo directivo y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionar seguridad; consta de 5 componentes interrelacionados que se derivan como la administración maneja el ente y se integra a los procesos los cuales son: ambiente de control, evaluación de riesgos, información y comunicación, supervisión y seguimiento. (Estupiñan,2015,p. 25,26).	Ambiente De Control	Valores Éticos	ORDINAL
			Responsabilidad Y Supervisión	
			Compromiso Para La Competencia	
		Evaluación De Riesgos	Especifica Objetivos	ORDINAL
			Identifica Y Analiza Riesgos	
			Evalúa Riesgos	
			Identifica Y Evalúa Cambios Importantes	
		Información Y Comunicación	Desarrolla Actividades De Control	ORDINAL
			Implementa Políticas Y Procedimientos	
			Información Relevante	
		Supervisión	Comunicación Interna	ORDINAL
			Comunicación Externa	
		Seguimiento	Evaluación Independiente Continua	ORDINAL
			Comunicación Y Deficiencias	

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Variable de estudio	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
AUDITORIA FISCAL	<p>Para el blog Jobandtalent, Una Auditoría tiene dos tipos, "La externa se lleva a cabo Cuando se pretende liberar los productos del sistema de información bajo inspección para hacerlo independiente, se aplicará la independencia, lo que le dará autenticidad y permitirá a los usuarios de la información tomar decisiones basadas en la declaración del auditor. El auditor interno realiza una inspección estricta, sistemática y detallada del sistema de información del departamento económico de la empresa. Esta inspección es realizada por profesionales compuestos por empleados de la empresa que utilizan ciertas tecnologías y con el fin de emitir informes y hacer recomendaciones en su contra.(2013, p.)</p>	AUD. EXTERNA	Relación Civil	ORDINAL
			Informe para Terceros	
			Poder legal	
		AUD. INTERNA	Relación de Trabajo	ORDINAL
			Informes para la empresa	
			No se publica	

ANEXO N°4

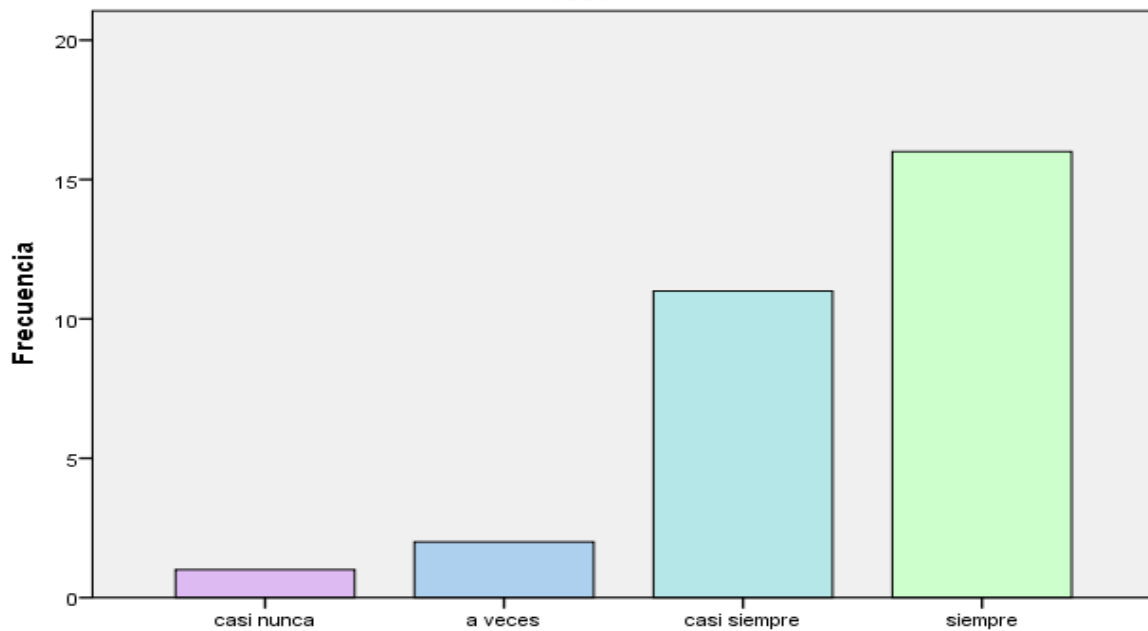
MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO: "El Control Interno Y Su Efecto En La Auditoría Fiscal En Las Empresas Textiles, Ancón 2020"

Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Variables	Diseño Metodológico
¿De qué manera el control interno tiene efecto en la auditoría fiscal en las empresas textiles, Ancón 2020?	Determinar de qué manera el control interno tiene efecto en la auditoría fiscal en las empresas textiles, Ancón 2020	El control interno tributario tiene efecto en la auditoría fiscal en las empresas textiles, Ancón 2020	Variable Independiente: <ul style="list-style-type: none"> El control interno 	Tipo de estudio <ul style="list-style-type: none"> Aplicada Nivel de estudio <ul style="list-style-type: none"> Explicativo
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicas	Variable Dependiente: <ul style="list-style-type: none"> La auditoría fiscal 	Diseño <ul style="list-style-type: none"> No experimental Transversal. Área de estudio <ul style="list-style-type: none"> Ancón Población y muestra <ul style="list-style-type: none"> Empresas Textiles. Instrumentos: <ul style="list-style-type: none"> Encuesta Entrevista Valoración estadística <ul style="list-style-type: none"> Paquete estadístico SSPS Microsoft Excel.
1.- ¿De qué manera la auditoría fiscal tiene efecto en el COSO de las empresas textiles, Ancón 2020?	Determinar de qué manera la auditoría fiscal tiene efecto en el COSO de las empresas textiles, Ancón 2020	La auditoría fiscal tiene efecto en el COSO de las empresas textiles, Ancón 2020		
2.- ¿De qué manera la auditoría fiscal tiene efecto en el SCI de las empresas textiles, Ancón 2020?	Determinar de qué manera la auditoría fiscal tiene efecto en el SCI de las empresas textiles, Ancón 2020	La auditoría fiscal tiene efecto en el SCI de las empresas textiles, Ancón 2020		
3.- ¿De qué manera el control interno tiene efecto en la prevención de la evasión de impuestos en las empresas textiles, Ancón 2020?	Determinar de qué manera el control interno tiene efecto en la prevención de la evasión de impuestos en las empresas textiles, Ancón 2020	El control interno tiene efecto en la prevención de la evasión de impuestos en las empresas textiles, Ancón 2020		

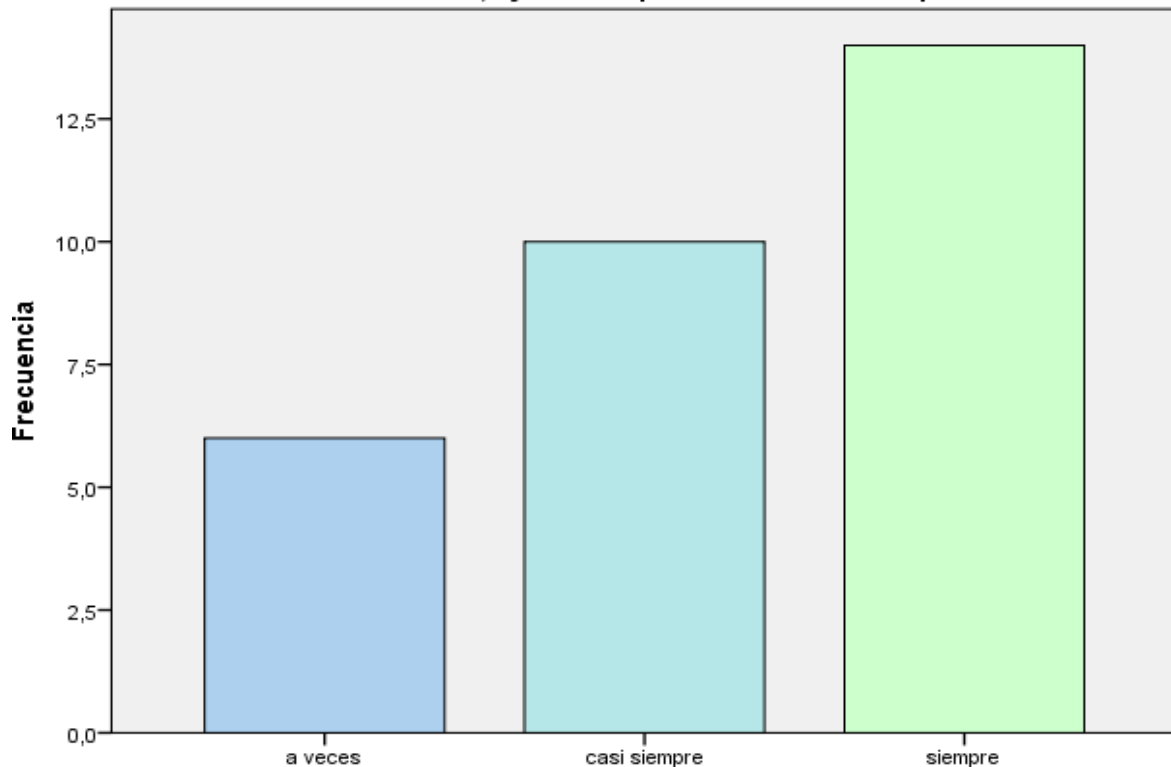
ANEXO N° 5

En el ambiente de control, demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.



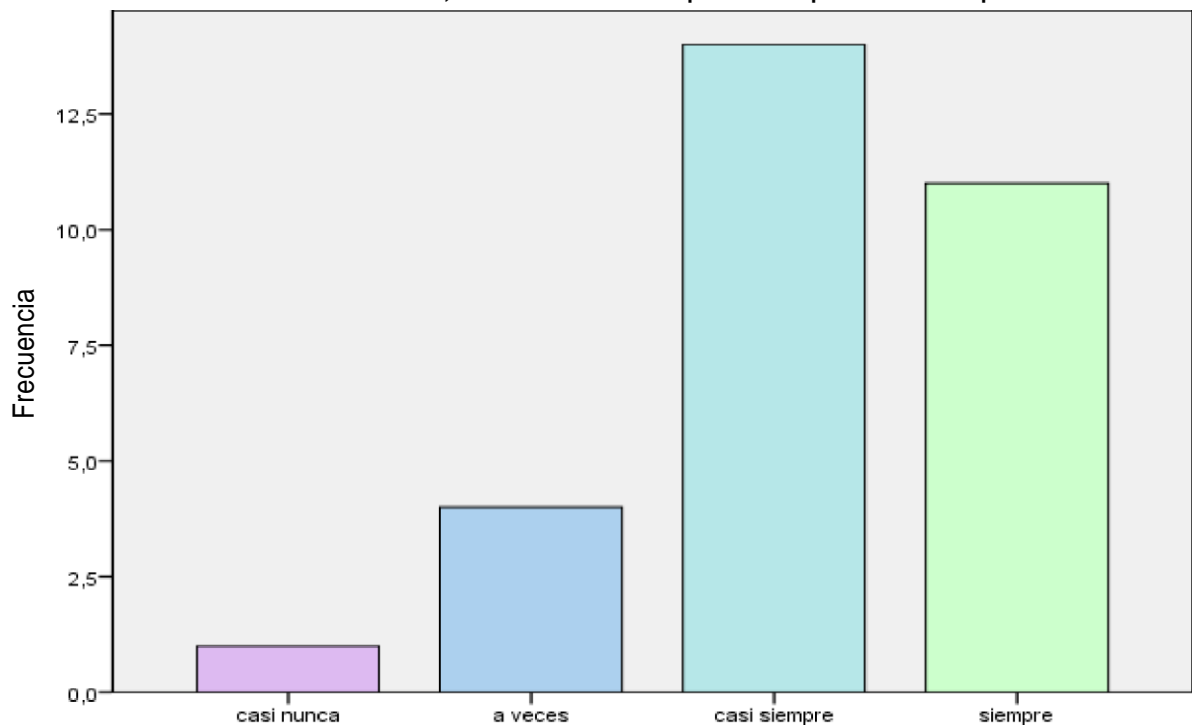
En el ambiente de control, demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.

En el ambiente de control, ejerce responsabilidad de supervisión.



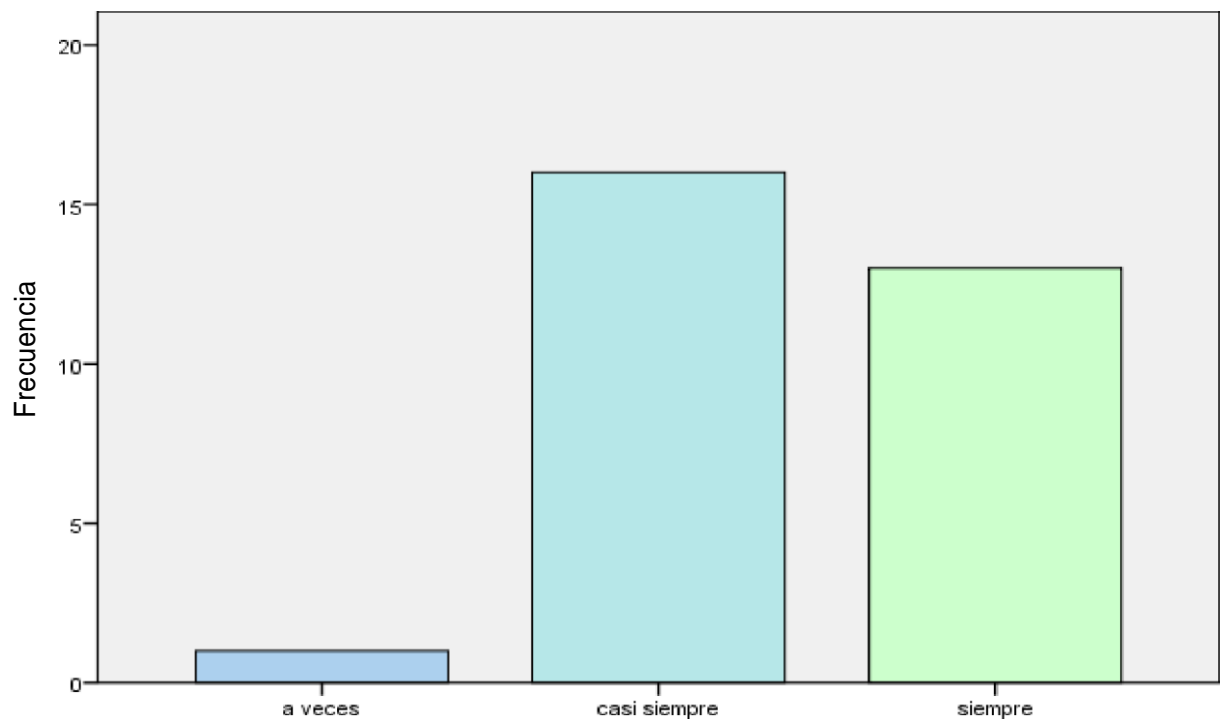
En el ambiente de control, ejerce responsabilidad de supervisión.

En el ambiente de control, demuestra compromiso para la competencia.



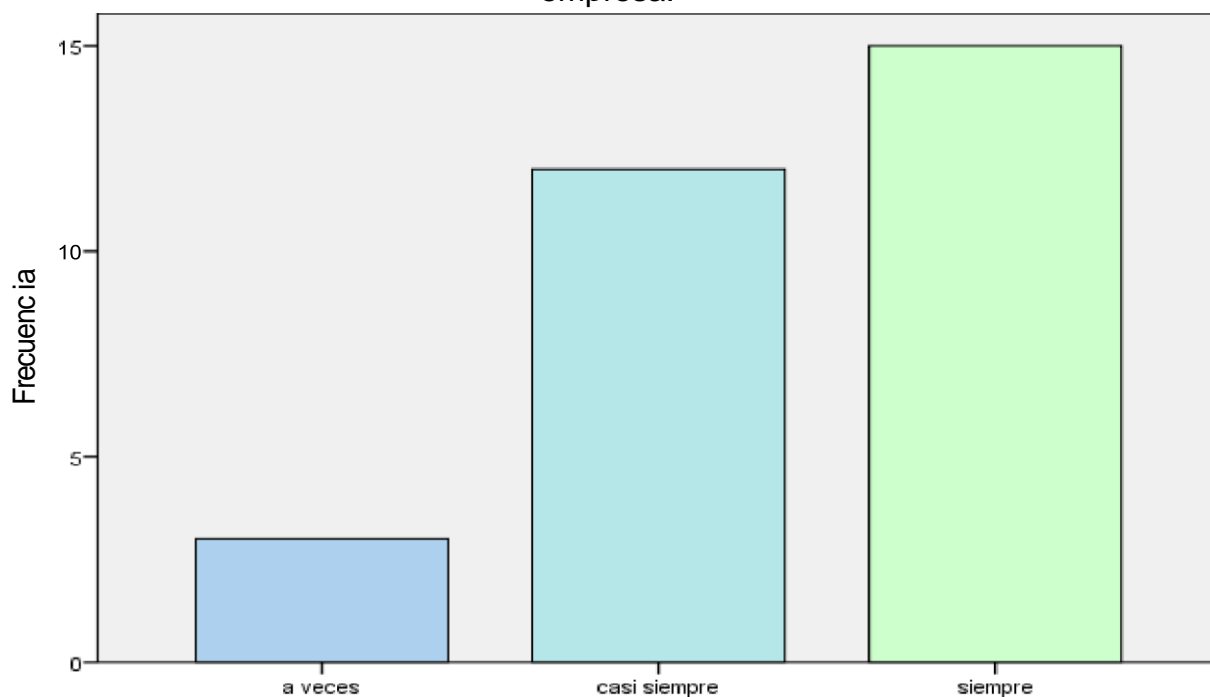
En el ambiente de control, demuestra compromiso para la competencia.

En la evaluación de riesgos, especifica objetivos relevantes en beneficio de la entidad.



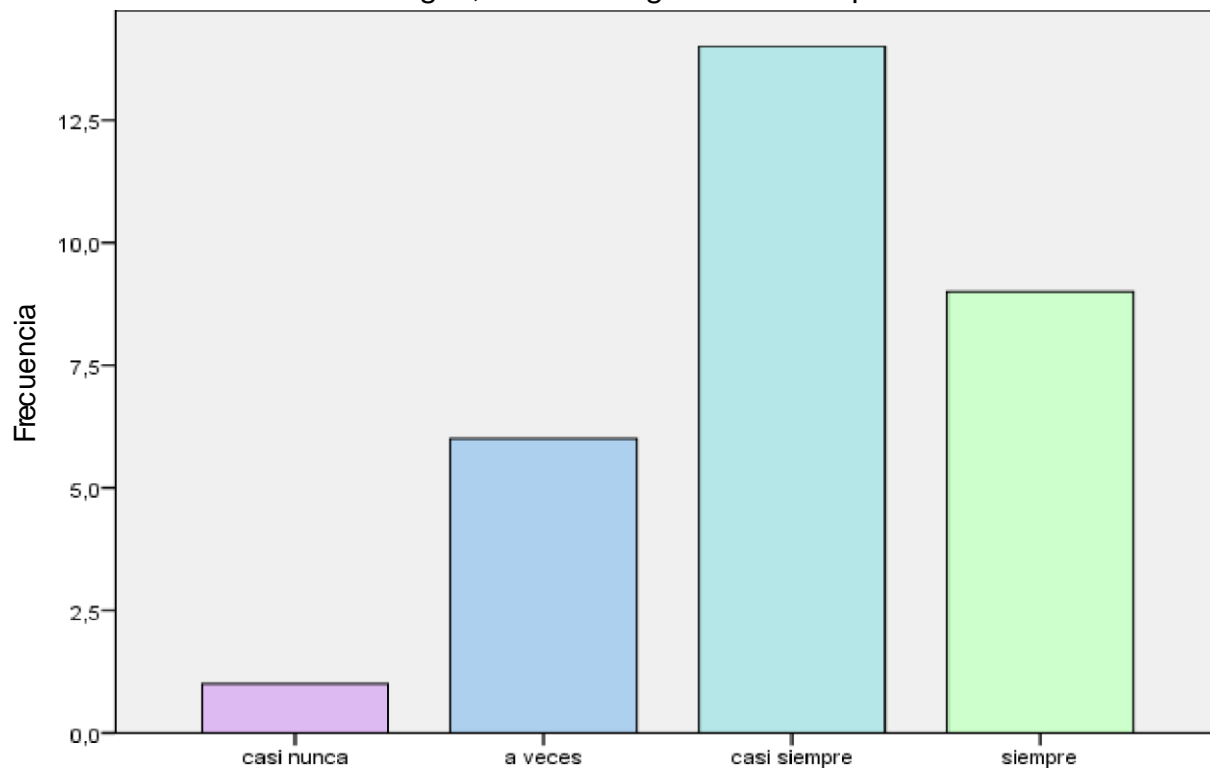
En la evaluación de riesgos, especifica objetivos relevantes en beneficio de la entidad.

En la evaluación de riesgos, identifica y analiza los riesgos que pueda tener la empresa.



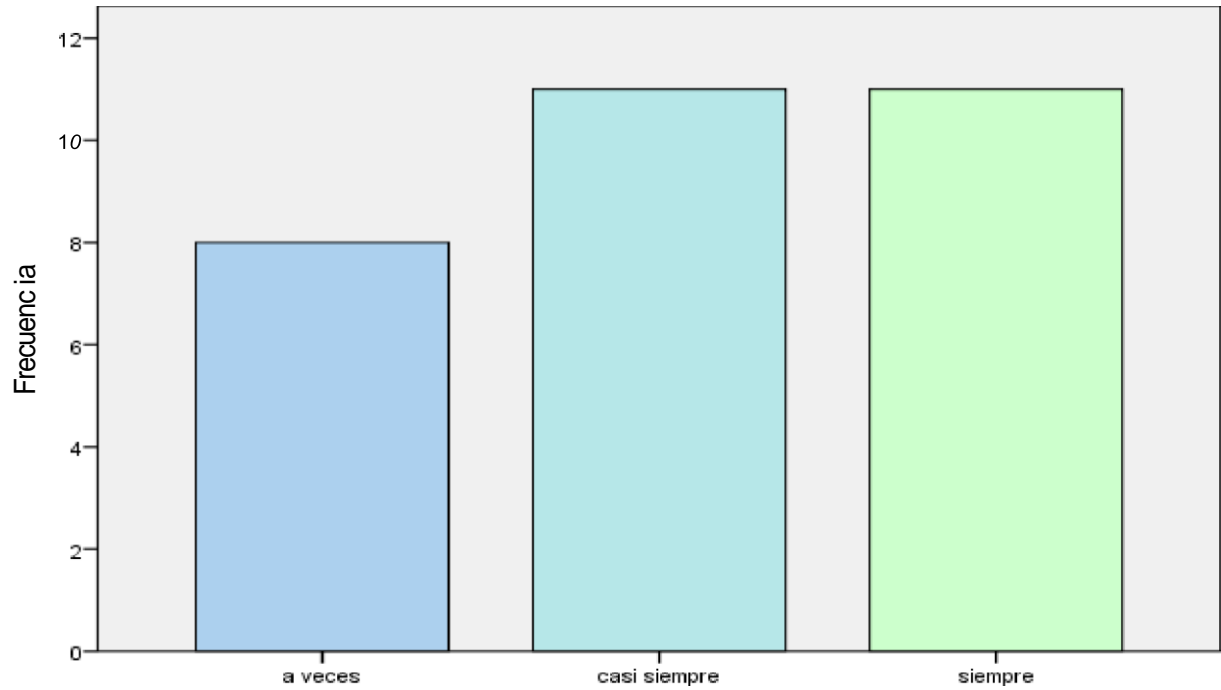
En la evaluación de riesgos, identifica y analiza los riesgos que pueda tener la empresa.

En la evaluación de riesgos, evalda riesgos de fraude periódicamente.



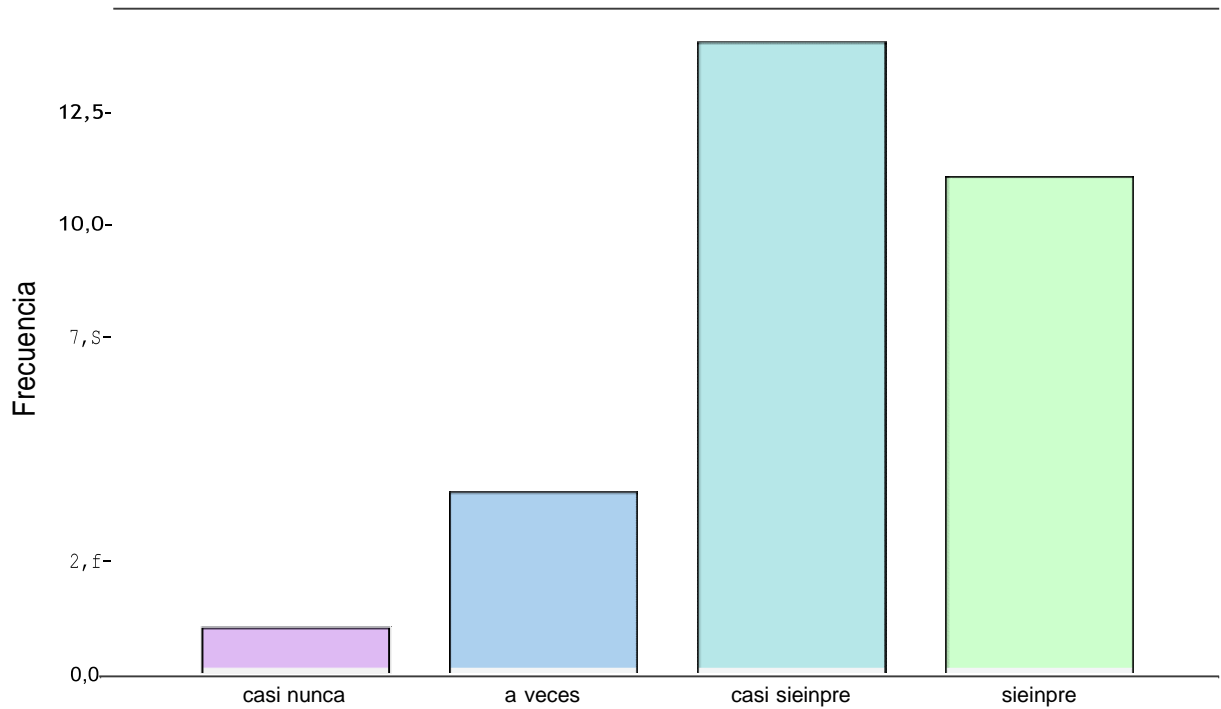
En la evaluación de riesgos, evalda riesgos de fraude periódicamente.

En la evaluación de riesgos, identifica y analiza cambios importantes que pueda tener el área.



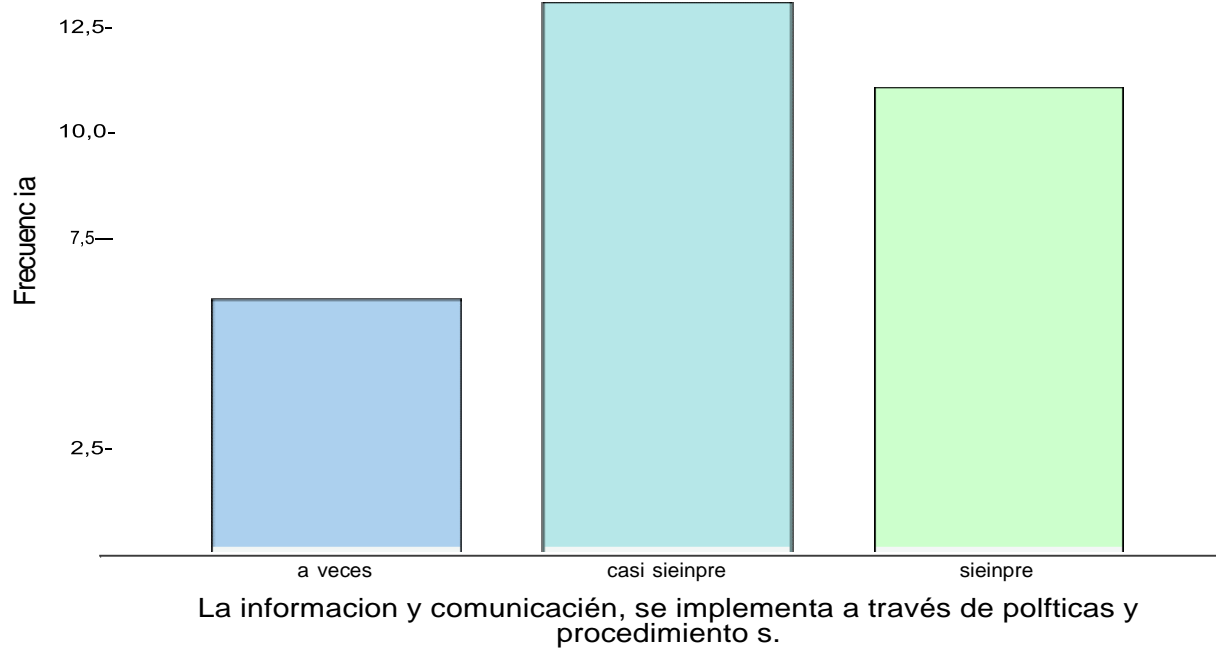
En la evaluación de riesgos, identifica y analiza cambios importantes que pueda tener el área.

En la información y comunicación, selecciona y desarrolla actividades de control.

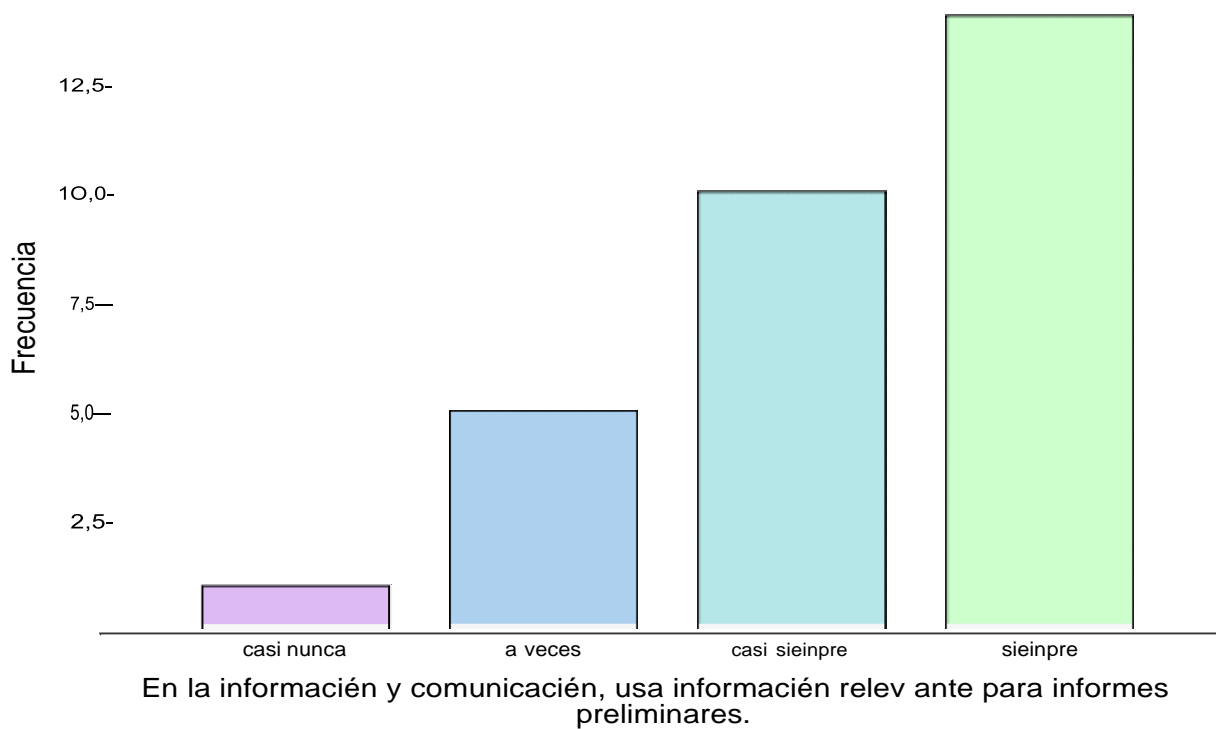


En la información y comunicación, selecciona y desarrolla actividades de control.

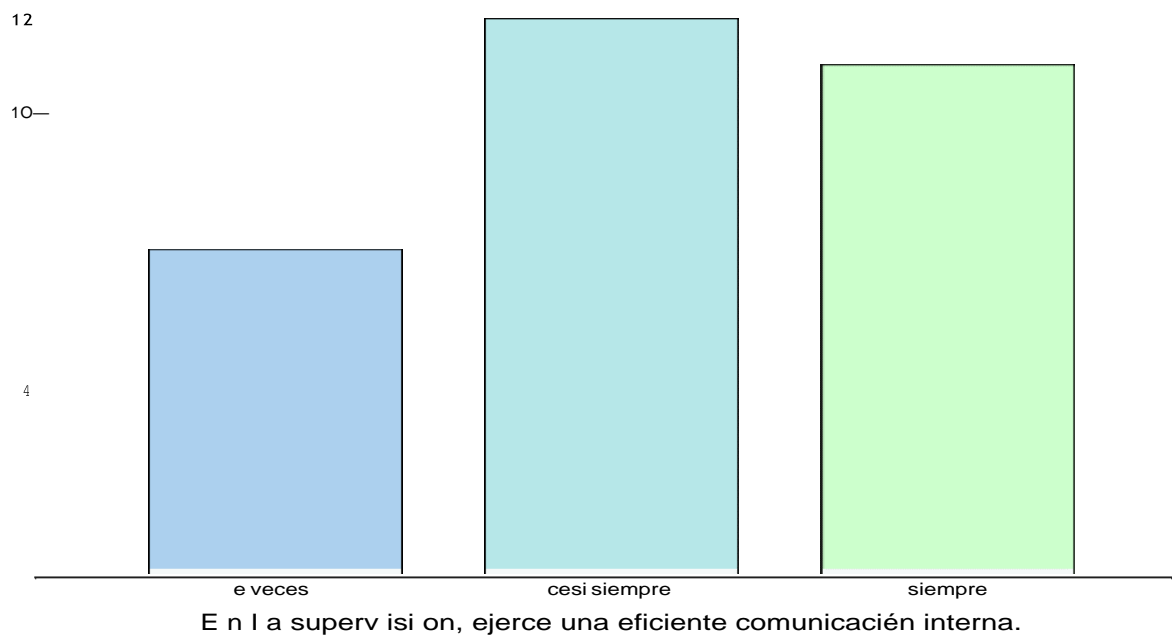
La informacion y comunicacion, se implementa a través de polfticas y procedimientos.



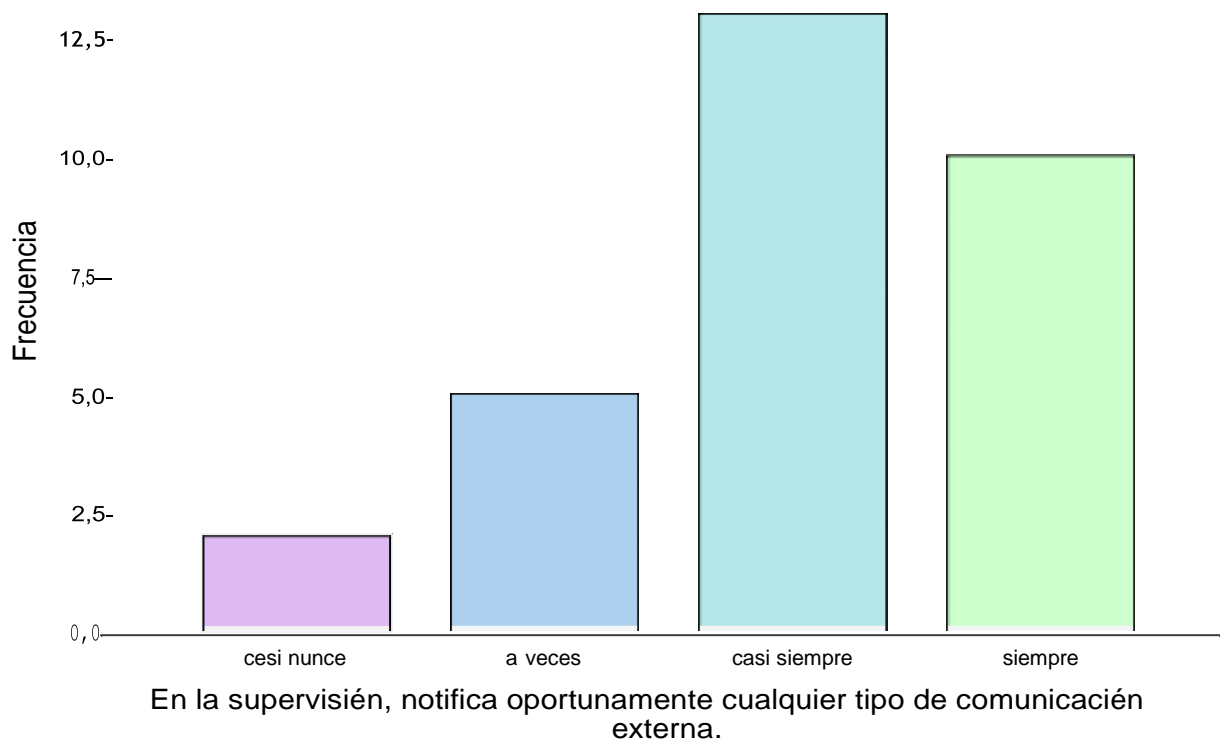
En la informacion y comunicacion, usa informaci3n relevante para informes preliminares.



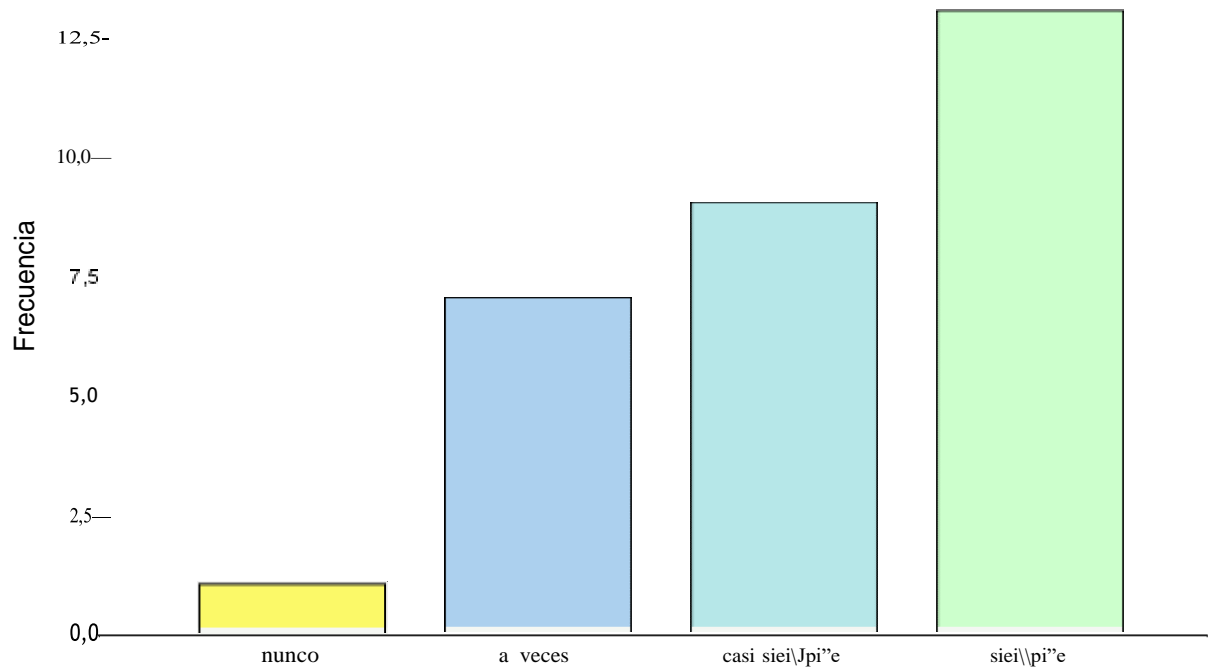
En la supervisión, ejerce una eficiente comunicación interna.



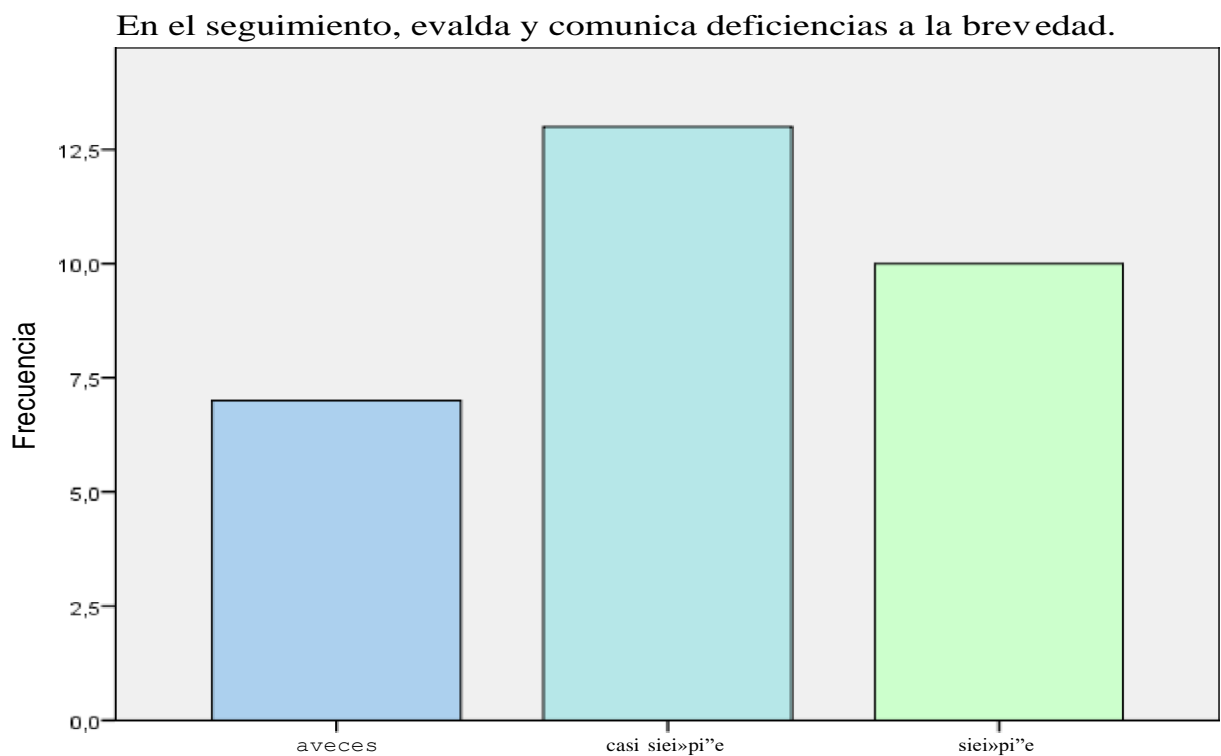
En la supervisión, notifica oportunamente cualquier tipo de comunicación externa.



En el seguimiento, conduce evaluaciones continuas y/o independientes.

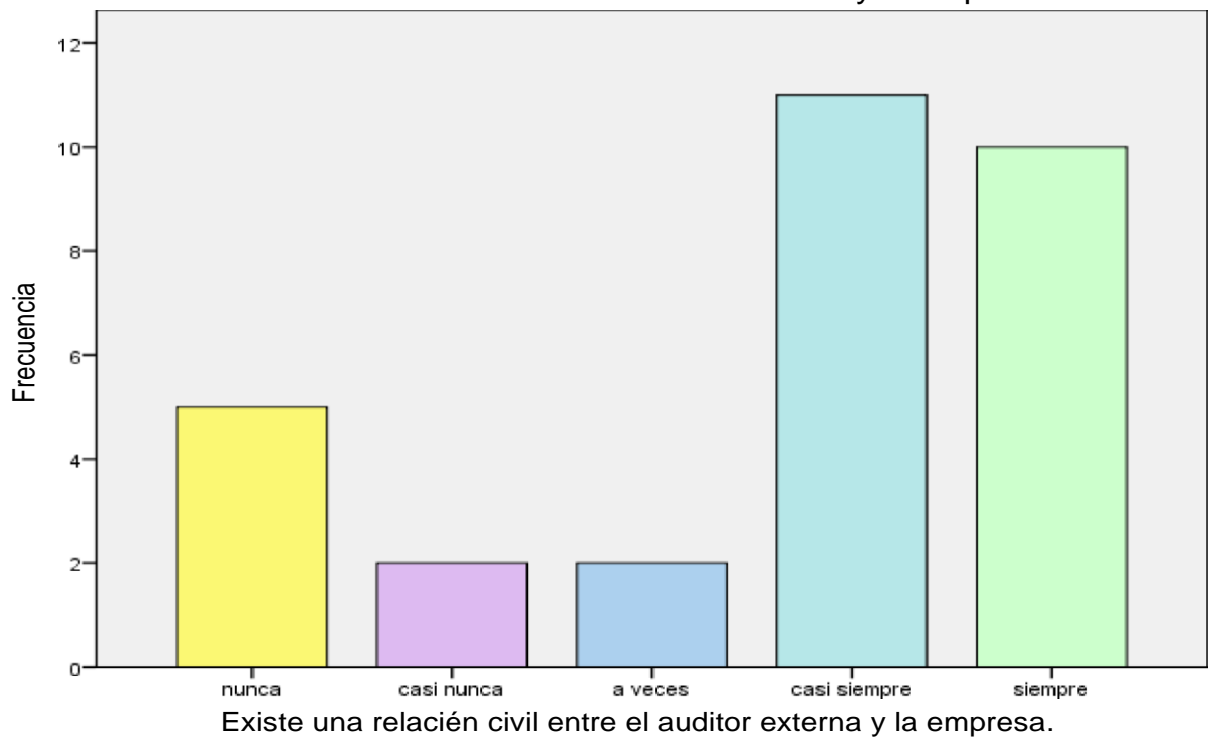


En el seguimiento, conduce evaluaciones continuas y/o independientes.

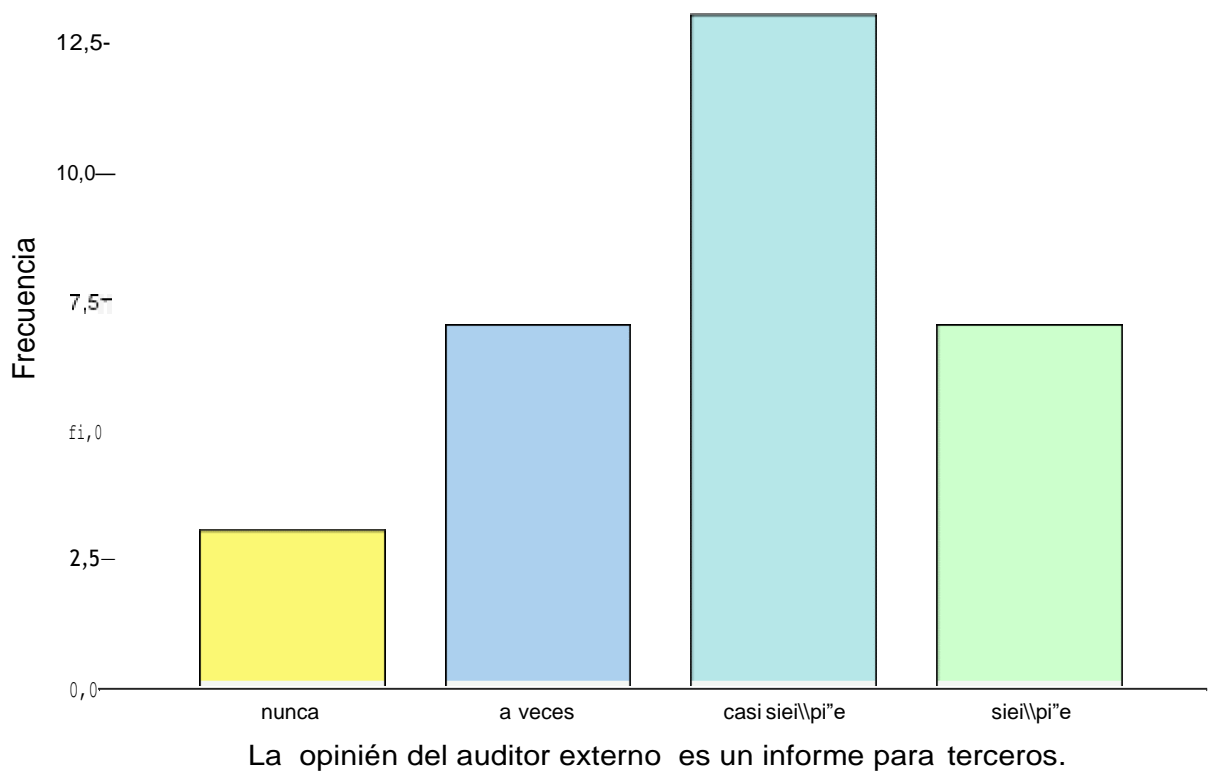


En el seguimiento, evalúa y comunica deficiencias a la brevedad.

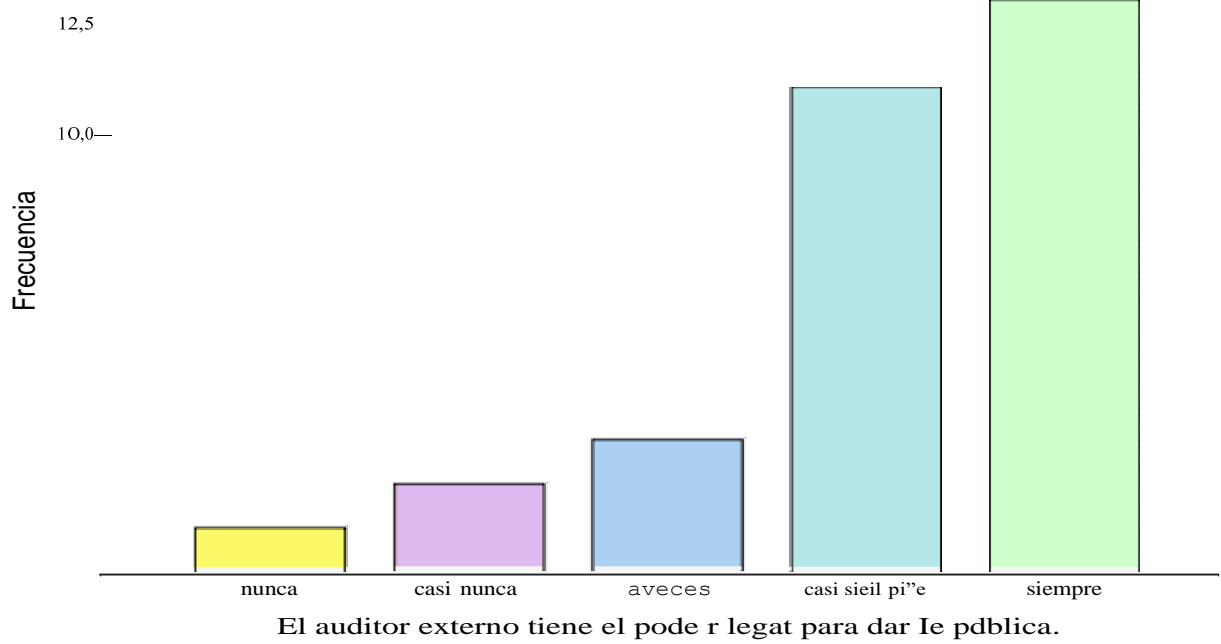
Existe una relacion civil entre el auditor externo y la empresa.



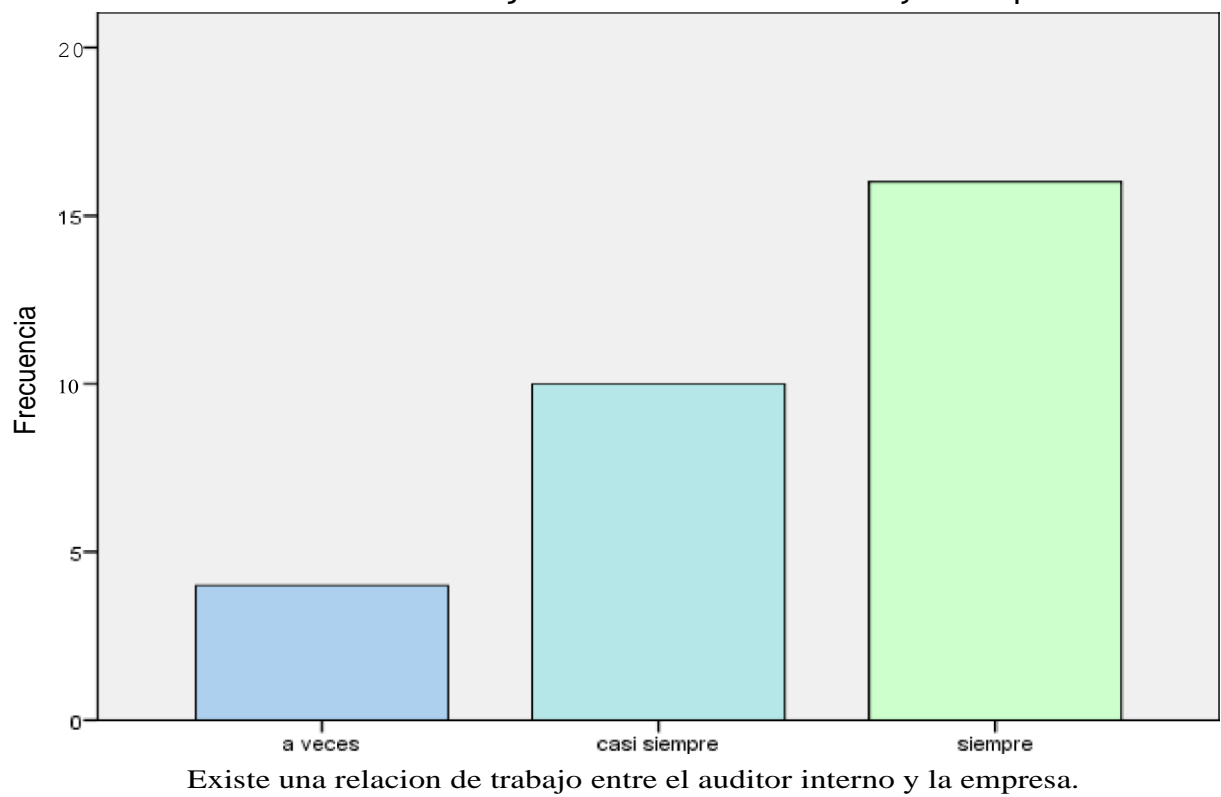
La opinién del auditor externo es un informe para terceros.

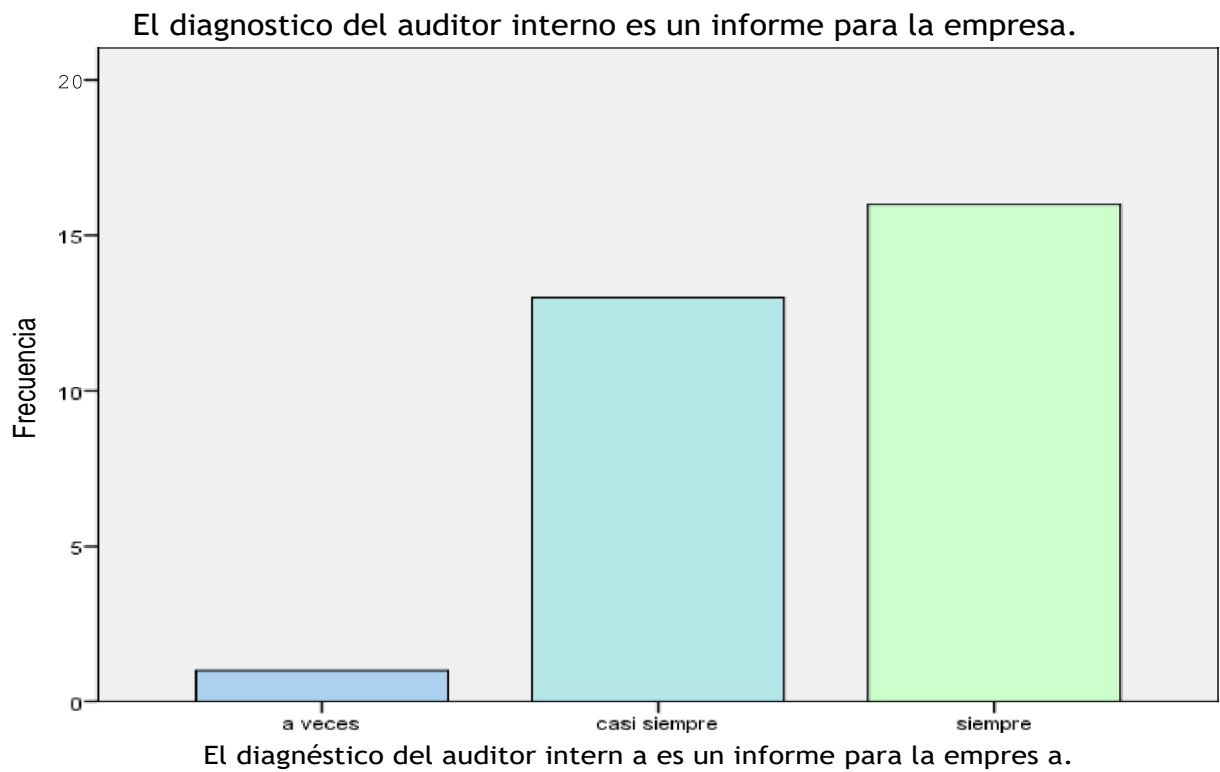


El auditor externo tiene el poder legal para dar fe pública.

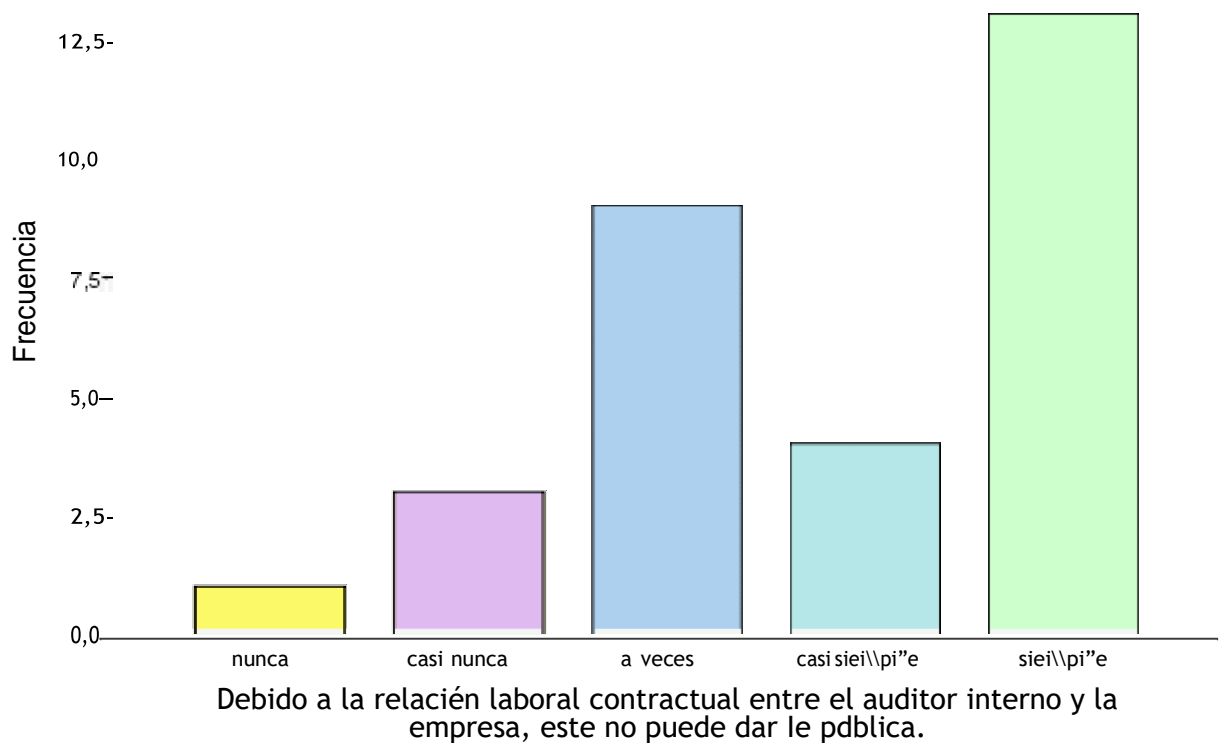


Existe una relación de trabajo entre el auditor interno y la empresa.





Debido a la relación laboral contractual entre el auditor interno y la empresa, este no puede dar fe pública.



ANEXO N°7

17	El auditor externo tiene el poder legar para dar fe pública.							
	DIMENSION 7	Si	No	Si	No	Si	No	
	AUDITORIA INTERNA							
18	Existe una relación de trabajo entre el auditor y la empresa.							
19	El diagnóstico del auditor es un informe para la empresa.							
20	Debido a la relación laboral contractual entre el auditor y la empresa, este no puede dar fe pública.							

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____ Si hay suficiencia _____

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [x]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador.Mg. Donato Díaz Díaz..... DNI.....08467350.....

Especialidad del validador:..... Especialidad tributación.....

14 de mayo de 2020

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado. ²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Firma del Experto Informante.

Re: Validacion de instrumento. Q Recibidos x



Donato Diaz Diaz

29 jun. 2020 16:45 (hace 6 dfas) @ 'S•s

Si hay suficiencia, mis datas.

Nombre Mg. Donato Diaz Diaz

DNID84673S0

Especialidad tribulation

El sab., 27 de jun. de 2020 a la(s) 17:20, 6riggyth isidro (briggythisidrn@gmail.com) escribio.
buenas tardes, Prof. Donato:
lapresente es para pedir su atencion y pueda por favor revisar nuestro instrumento.

GRACIAS.

ATTE

CUADROS DIAZ ROSARIO
GIRALDO ISJDRO BRIGGYTH

Libre de virus. www.nnrr

ANEXO N°8

17	El auditor externo tiene el poder legar para dar fe pública.							
	DIMENSION 7	Si	No	Si	No	Si	No	
	AUDITORIA INTERNA							
18	Existe una relación de trabajo entre el auditor y la empresa.							
19	El diagnóstico del auditor es un informe para la empresa.							
20	Debido a la relación laboral contractual entre el auditor y la empresa, este no puede dar fe pública.							

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____ Si hay suficiencia _____

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [x]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador.Mg. Patricia Padilla Vento..... DNI..... 09402744.....

Especialidad del validador:..... Especialidad Finanzas.....

14 de mayo de 2020

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado. ²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Firma del Experto Informante.

Re: VAL IDACION

Recibidos x



PATRICIA PADILLA VENTO

27 jun. 2020 24 :29 (hace 9 días) @

para mi, Rosario -

Sirva el presente para saludarlos y a la vez comunico a usted, que su cuestionario está bien.

Cabe mencionar que tiene que regularizar la falta de ortografía.

saludos cordiales

El vie., 26 jun. 2020 a las 22.57, briggyth isidro (< gg\thisidro@gmail.com>) escribió.

Buenas noches Srta Patricia.

Le escriben las alumnas.

“ CUADROS DIAZ ROSARIO

“GIRALDO ISIDRO BRIGGYTH

el motivo es para que nos valide nuestra matriz de operacionalización, tal como lo indica el profesor WALTER IBARRA.

Gracias.

17	El auditor externo tiene el poder legar para dar fé publica.	x		x		x		
	DIMENSION 7	Si	No	Si	No	Si	No	
	AUDITORIA INTERNA							
18	Existe una relacion de trabajo entre el auditor y la empresa.	x		x		x		
19	El diagnostico del auditor es un informe para la empresa.	x		x		x		
20	Debido a la relacion laboral contractual entre el auditor y la empresa, este no puede dar fe publica.	x		x		x		

S\ had Sufic iencia

Obesrvanio nes {p recisar si hay swfinenn\ a}. _____

Open ion deapTicabiTidad: AgTicable [] Apl\cabTe despues de norreg\r [] No apl\cabTe []

Agel lidos y r mbres del juez val\dador.kg Gridslv a Salazar Rosario..... DNI:...0962W 4.....

Especial\dad del valida6z.Poliona y Derecho

14 de mayo de 2020

*Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o

son suficientes para medir la dimensión



ANEXO N°9



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ANCON
Gerente De Asuntos Familiares, Desarrollo Económico Y Social
Malecón Ferozinos N° 376 Tg. 352-2886

"Año de la Universalización de la Salud"

INFORME 060-2020/LIC/GAFDES/MDA

A : LIC. LISY LIZBETH RAMOS BONIFACIO
Gerente De Asuntos Familiares, Desarrollo Económico Y Social

ASUNTO : INFORME DE LICENCIA

REF. : MEMORANDUM N°339-2020-GAFDES/MDA


FECHA : Ancón, 16 de noviembre del 2020

Por el presente me dirijo a usted en atención al documento de la referenda, cumpla con informar que existen solo 14 **EMPRESAS TEXTILES** registradas en el sistema de la base del área de licencias.

NOMBRES Y APELLIDOS	N° RUC	GIRO
ALVARES ORTEGA LEONOR YOLANDA	20475710800	VENTA POR MAYOR DE PRODUCTOS TEXTILES, PRENDAS DE VESTIR Y CALZADO.
YOO KURT SANG	20482350230	FABRICACION DE PRENDAS DE VESTIR, EXCEPTO PRENDAS DE PIEL
ALONZO YARANGA DE LUNA ELADIA EDALVINA	20543620742	FABRICACION DE PRENDAS DE VESTIR, EXCEPTO PRENDAS DE PIEL
FAJARDO OLMARES FRECIA ROSALYN	20551430890	VENTA POR MAYOR DE PRODUCTOS TEXTILES, PRENDAS DE VESTIR Y CALZADO.
BULEJE AGUIERO WILLIAM MAURICIO	20392720578	FABRICACION DE PRENDAS DE VESTIR, EXCEPTO PRENDAS DE PIEL
PALMA TAMAZON EDWIN DAVID	20544213003	FABRICACION DE PRENDAS DE VESTIR, EXCEPTO PRENDAS DE PIEL
ROJAS ROJAS MARIA ELIZABETH	20513080301	FABRICACION DE PRENDAS DE VESTIR, EXCEPTO PRENDAS DE PIEL
LAU ROJAS JUAN CARLOS	20513461003	FABRICACION DE PRENDAS DE VESTIR, EXCEPTO PRENDAS DE PIEL
CUBA HUAMAN MARIA DEL PILAR	20509235582	FABRICACION DE PRENDAS DE VESTIR, EXCEPTO PRENDAS DE PIEL
LLERENA MEDINA ENRIQUE EDUARDO	20509421834	FABRICACION DE PRENDAS DE VESTIR, EXCEPTO PRENDAS DE PIEL
ROTO GABARRA NICAFI A AMARILIR	20601877474	FABRICACION DE PRENDAS DE VESTIR, EXCEPTO PRENDAS DE PIEL
ALVAREZ YUFRE PABLO ALEXANDER	20548164425	FABRICACION DE PRENDAS DE VESTIR, EXCEPTO PRENDAS DE PIEL
HUAMAN DEL CASTILLO DORIS JANETH	20511182244	FABRICACION DE PRENDAS DE VESTIR, EXCEPTO PRENDAS DE PIEL
PARIPANCO MAYARI MARIA DEL CARMEN	20553850451	FABRICACION DE PRENDAS DE VESTIR, EXCEPTO PRENDAS DE PIEL

Es cuanto informo para los fines del caso

Atentamente



ROXANA MENDOZA COLCA
Responsable de Licencias



ANEXO N° 10

MODELO DE ENCUESTA

https://docs.google.com/forms/d/e/1FAIpQLSdbL-Qcl87jkS7g9doP_ljYksa-eT_MoxAVMiFRuhmcMRid8g/viewform?usp=sf_link



El Control Interno Y Su Efecto En La Auditoria Fiscal En Las Empresas Textiles, Comas 2020

Hola !, agradecemos de antemano tu participación en esta pequeña encuesta, ya que nos estarías ayudando a poder culminar nuestro proyecto de tesis.

***Obligatorio**

Nombre completo *

Tu respuesta _____

En el ambiente de control, demuestras compromiso con la integridad y los valores éticos. *

☐ Nunca

☐ Casi nunca

☐ A veces

☐ Casi siempre

☐ Siempre

En el ambiente de control, ejerce responsabilidad de supervisión. *

☐ Nunca

☐ Casi nunca

☐ A veces

☐ Casi siempre

☐ Siempre